



UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEÓN

**FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA Y
ADMINISTRACIÓN**

DIVISIÓN POSGRADO

IFRS ADOPCIÓN EN MEXICO, ASPECTOS BASICOS

**PARA OBTENER EL GRADO DE MAESTRIA EN CONTABILIDAD
INTERNACIONAL**

EUNICE LIDICE GARZA VARGAS

SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, N.L.

MAYO 2010

INDICE

Resumen	4
Palabras y abreviaturas clave	5
Planteamiento del Problema	6
Preguntas de Investigación	6
Objetivo General	7
Objetivos Específicos	7
Hipótesis	8
Marco Teórico	8

Capitulo I

1.1 Antecedentes

Sistema Legal	10
Imposición de Contribuciones	10
Fuentes de Financiamiento	11
Inflación	11
Vínculos políticos y económicos	11

1.2 Problemas Causados por la diversidad Contable

Comparabilidad de los Estados Financieros	12
Falta de información contable de alta calidad	13
La influencia de la cultura en la Información Financiera	13

1.3 Mayores evidencias de la diversidad Contable

Diferencias en los estados financieros incluidas en un reporte anual.	13
Diferencias en el formato usado para presentar los estados financieros individuales.	14
Diferencias en el nivel de detalle proporcionado en los estados financieros.	14
Diferencias de Terminología.	14
Diferencias de Revelaciones.	14
Reconocimiento y medición de las diferencias.	14

1.4 La Armonización de Principios y Prácticas dentro de la Contabilidad Internacional.

International Federation Of Accountants	18
Unión Europea	19
El International Financial Reporting Interpretations Committee	19
International Accounting Standards Board (IASB)	
(Comisión de Principios Internacionales de Contabilidad)	20
Estructura del IASB	23
Objetivo del IASB	24
Standards Advisory Council	26

Proceso de desarrollo de las NIIF	26
Normas Internacionales de Información Financiera	27

Capítulo II

2.1 Adopción Inicial de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF1)	28
2.2 Uso de las Normas Internacionales de información Financiera	31
Boletín de Presna de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.	35
2.3 Tendencias y Tensiones de la convergencia.	36
2.4 Que deben de hacer las compañías	38
2.5 Adopción por primera vez.	40
2.6 Características Técnicas en la dopción de estándares internacionales	42
2.7 Aspectos clave para una conversión a IFRS	45
2.8 Problemas que se avecinan	48

Capítulo III

3.1 Algunos Comentarios de la Transición IFRS-NIF	49
----------------------------------------------------------	----

Capítulo IV

4.1 Conclusiones	59
-------------------------	----

Bibliografía	61
---------------------	----

Anexos	63
---------------	----

IFRS ADOPCIÓN EN MEXICO, ASPECTOS BASICOS

RESUMEN

Debido a la globalización, los tratados, los acuerdos entre países, las transacciones internacionales, han impactado la vida diaria, las empresas buscan sobresalir a las grandes competencias.

Los grandes grupos han traspasado fronteras generando una serie de oportunidades para operaciones internacionales, esto también genera afectaciones a las empresas, por ejemplo en la presentación de su información financiera, pues se vuelven complejos los registros contables, sobre todo cuando sus operaciones están vinculadas con empresas del extranjero, filiales, y subsidiarias; más aún si las empresas que cotizan en bolsa, pues están obligadas a presentar su información financiera de acuerdo a USGAAP.

En la actualidad para las empresas en México la CNBV Comisión Nacional Bancaria y de Valores ha solicitado que se unifiquen criterios y para el año 2012 deberán de presentar la información financiera de acuerdo a las IFRS, Normas Internacionales de Información Financiera.

Los especialistas reconocen que existe poco material sobre cómo establecer y adoptar las IFRS en México, existe desinformación y poco interés por el tema, lamentablemente el tiempo avanza muy rápido y cuando menos lo esperemos ya será una realidad en nuestro país.

Esta situación me ha llevado a involucrarme en este tema, las IFRS y el proceso de adopción, espero sea de utilidad la información que aquí se plasma. Se identificaran los beneficios y desventajas que se adquieren antes, durante y posteriormente al proceso de adopción de las IFRS en México.

Será necesario abarcar temas sobre los organismos que emiten las normas, cuando se originaron, y cuáles son los objetivos de estos organismos, así como también profundizaré en tema de la armonización internacional; unificar criterios para presentar la información financiera de acuerdo a una sola base de normas, adopción de IFRS; todo esto con el fin de ampliar la perspectiva de cada uno de los conceptos y así poder diferenciar o definir a que nos enfrentamos en México al adoptar las IFRS, podremos ver a grandes rasgos el panorama que les depara a las empresas y confirmar si están preparadas para este cambio, y cuales son sus principales afectaciones.

Examinaremos algunas diferencias entre los actuales Boletines y Nifs, en comparación de las IFRS.

PALABRAS Y ABREVIATURAS CLAVE

IASB International Accounting Standards Board

IFRS International Financial Reporting Standards

U.S. GAAP Principios de Contabilidad Generalmente aceptados en los Estados Unidos

SEC Securities and Exchange Commission

CNBV Comisión Nacional Bancaria y de Valores

CINIF Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.

FASB Financial Accounting Standards Board

IFAD International Forum on Accountancy Development

IOSCO International Organization of Securities Commissions

IASC Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad

Sarbanes – Oxley reformas de gran envergadura de prácticas empresariales americanas, reformas para realzar responsabilidad corporativa, para realzar accesos financieros y para combatir fraude corporativo y de la contabilidad

Armonización proceso que ocurre en el tiempo, con la finalidad de unificar normas que de información financiera que sean utilizadas internacionalmente.¹

IAASB International Auditing and Assurance Standards Board

NIC Normas de Contabilidad Internacionales

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

Supletoriedad cuando la ausencia de Normas de Información Financiera es cubierta por otro conjunto de normas formalmente establecido, distinto al mexicano.²

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¹ T.Doupnik, H.Perera “Contabilidad Internacional” (2007) p.75

² Tomado de Normas de Información Financiera (2009) NIF A-8 Supletoriedad

En la actualidad, en México existe poco material de estudio acerca de las IFRS en nuestro idioma que explique detalladamente que son, cuándo aplican, cómo se originan, cómo se desarrollan e implementan, cuales son las comisiones encargadas de elaborarlas y aprobarlas y que empresas pueden presentar su información financiera en base a las IFRS.

Ahora, con la obligación emitida por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores para que México adopte a partir del 1 de Enero de 2012; las Normas Internacionales de Información Financiera comenzaron a publicarse unos cuantos libros y reportajes sobre el proceso para adoptar las IFRS, en ellos se explican los pasos para la adopción por primera vez de las IFRS.

En el proceso de elaboración de este trabajo me di cuenta que incluso quienes se encuentran en áreas a fines a la contabilidad no tienen mucho conocimiento ni interés sobre el tema. Este es un proceso que implica grandes esfuerzos, involucramiento de muchas personas, criterio, tiempo para debatir, compartir opiniones, analizar información, rehacer información, realizar nuevos cálculos, acoplar o estructurar sistemas, controles internos, reportes, capacitar empleados, buscar consultorías, hacer pruebas y emitir nueva información comparable, segura y confiable.

En poco tiempo estaremos llegando a la fecha limite establecida para el cambio, para la adopción de IFRS.

Es conveniente contar con información que pueda ser utilizada como una introducción al tema.

Así mismo es importante conocer y evaluar las ventajas y desventajas que trae consigo el proceso de adopción para las empresas, el mercado y la economía en general.

PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

1.- ¿Cuál sería la importancia de determinar si el proceso de adopción de las IFRS en México tiene como consecuencia desventajas o beneficios para las empresas obligadas a presentar su información financiera en base a las mismas?

2.- ¿Cuáles son los aspectos más relevantes que deben de considerarse para implementar y/o adoptar las IFRS en las empresas Mexicanas que cotizan en bolsa?

3.- ¿Cómo podría determinarse que áreas de trabajo (Contabilidad, Información financiera, Activos fijos, impuestos, IT, jurídico, Legal, etc.) deben participar para una buena revisión e implementación de las IFRS, es decir, para llevar a cabo un comparativo entre las NIF y las IFRS encontrando las diferencias más importantes

y marcar cuales de las normas Internacionales que afectan directamente al giro de la empresa, además señalando los cambios que en un momento dado tengan que llevarse a cabo, como políticas y registros contables, de tal manera que se cumpla en tiempo y forma de acuerdo a la fecha del 2012?

4.- ¿Deberán aplicarse IFRS para empresas que no cotizan en Bolsa?

OBJETIVO GENERAL

Es interesante ver como las empresas tienen que adaptarse a cambios continuos, todo con la finalidad de permanecer en el mercado, ser competitivo. Adaptarse a esta era de globalización, intercambios internacionales de información, de bienes y servicios.

La diferencia de culturas, el idioma, la moneda, la inflación complican las operaciones entre países. La contabilidad y la información financiera se ven afectadas por estos factores, para solucionar las diferencias deben de revolucionar, comenzaron haciendo convergencias, homologación entre sus normas y principios, ahora el objetivo es unificar la información de todas aquellas empresas públicas a través de unas mismas normas de valor internacional, por esto es importante conocer las Normas Internacionales de Información Financiera, el proceso de su adopción y sus efectos.

Es necesario para que los inversionistas internacionales puedan tomar decisiones de inversión evaluando la información financiera de las empresas bajo un mismo criterio de contabilidad.

- Encontrar y definir las desventajas, los beneficios y los desafíos del proceso de adopción de las IFRS en México, concretamente con las diferencias que existan en México respecto a lo que pudieran señalar las IFRS.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar los elementos y aspectos que se deben de tomar en cuenta para implementar con éxito las IFRS en las empresas en México que cotizan en bolsa.
- Encontrar la forma de elaborar un plan que proporcione resultados positivos de manera rápida y eficaz en la implementación de las IFRS. Por ejemplo, los encargados de información financiera pueden llevar a cabo la revisión

sobre cuales IFRS son las que afectarán principalmente a la empresa, contactar consultorías y programar cursos que ayuden al mejor entendimiento de las IFRS, el departamento de Activos Fijos puede identificar y proporcionar un listado de los activos con mayor valor y sus componentes, y explicar a los consultores como se están valuando actualmente. El área de Financiamientos y Tesorería pueden señalar las operaciones especiales, como préstamos, operaciones con derivados, etc. El área legal tendrá que verificar los contratos que tienen que modificarse.

HIPÓTESIS:

- ❖ Existe un gran desconocimiento sobre como adoptar las IFRS
- ❖ Las organizaciones si resultan más beneficiadas al presentar su información financiera con base en las IFRS
- ❖ El proceso de adopción de las IFRS es confuso y complicado.

MARCO TEÓRICO

CAPITULO I

1.1 ANTECEDENTES

Existen diferencias considerables en el tratamiento contable de muchos rubros, entre los países.

La Internacionalización de la Contabilidad se debe principalmente a las transacciones de empresas multinacionales, ya que manejan sus recursos a escala mundial y estas transacciones para que se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente, deben estar respaldadas por una información financiera confiable que permita el análisis cuidadoso de oportunidades de inversión, así como el control y uso efectivo de recursos disponibles. La Contabilidad Internacional (o multinacional o transnacional) es una de las diversas especialidades reconocidas en el campo contable.³

³ M.Poblano "Contaduría Internacional" Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (1998)

(Poblano, María 1998) Comenta que los principios de Contabilidad generalmente Aceptados (PCGA) y la manera en que se presentan los informes correspondientes, son formas de comunicación que, en teoría, deberían entenderse en cualquier parte del mundo con la misma facilidad con que se entienden las prácticas comerciales a nivel mundial. Sin embargo, lo que realmente sucede es que los procedimientos contables reflejan los diferentes ambientes económicos y sociales de cada país.

Las diferencias de contabilidad entre países pueden provocar que se reporten cantidades significativamente distintas en el balance general y en el estado de resultados; lo cual dificulta la comparabilidad entre empresas.⁴

Generalmente se supone que la diversidad contable produce diferencias significativas en la valuación de los ingresos y del capital contable entre los países, existe poca documentación sistemática en relación con el efecto que estas diferencias tienen en los estados financieros publicados. Sería necesario proceder a una conversión, digamos apegada a U.S. GAAP para poder hacer comparación.

(Doupnik, Timothy y Perera Hector 2007) afirman que en 1993, la SEC publicó un estudio que examina las conciliaciones de los principios de contabilidad estadounidenses realizadas por 444 entidades extranjeras provenientes de 36 países. Los resultados de dicho estudio indican que aproximadamente las dos terceras partes de las compañías extranjeras mostraron diferencias materiales entre la utilidad neta y el capital contable de los accionistas que se reportaban con base en los principios de contabilidad del país de origen y los principios de contabilidad de Estados Unidos. De aquellos con diferencias materiales, la utilidad neta hubiera sido más baja de acuerdo con los principios de contabilidad de Estados Unidos para aproximadamente las dos terceras partes de las compañías y, para cerca de una tercera parte, hubiera sido más alta mediante el uso de los principios de contabilidad de Estados Unidos. Esto indica que, para la mayoría de entidades extranjeras con inscripciones de acciones en Estados Unidos, los principios de contabilidad estadounidenses son más conservadores que los de su país de origen. Se encontraron resultados similares en el capital contable de los accionistas. En los extremos, el ingreso llegó a ser 29 veces más alto de acuerdo con los principios de contabilidad de Estados Unidos para una entidad extranjera, y 178 veces más alto usando los principios de contabilidad británicos para otra entidad. Además, el estudio encontró que las diferencias significativas se esparcen de una manera relativamente uniforme entre los países. En otras palabras, es probable que existan diferencias materiales para una compañía británica o canadiense tanto como para una compañía que se localice en América del Sur, Asia, o Europa Continental.

Queda claro que las diferencias en los principios de contabilidad pueden tener un impacto material en las cifras reportadas en los estados financieros.

Los estudiosos de la contabilidad han generado varias hipótesis acerca de las numerosas influencias que existen en los sistemas contables de un país, incluyendo factores tan variados como la naturaleza del sistema político, la fase de

⁴ T.Doupnik, H.Perera "Contabilidad Internacional" (2007) p. 26

desarrollo económico, y el estado de la educación en contabilidad y en la investigación. Entre los factores que comúnmente influyen en las prácticas de información financiera de un país.

Sistema Legal: Alrededor del mundo se utilizan dos tipos principales de sistemas legales: la ley común consuetudinaria y la ley romana codificada.

¿Que tiene que ver el sistema legal de un país con la contabilidad?

Los países que basan su sistema legal en códigos generalmente tienen leyes corporativas las cuales establecen los parámetros legales básicos que gobiernan las empresas de negocios. A menudo, las leyes de las corporaciones estipulan que estados financieros deben de publicarse de acuerdo a un formato prescrito. En una ley contable debatida y promulgada por la legislatura nacional se incluyen medidas contables adicionales y reglas de revelación. En los países donde las reglas contables están legisladas, la profesión de la contaduría ejerce una pequeña influencia en el desarrollo de los principios de contabilidad. A su vez los países con una tradición de derecho consuetudinario, aunque podría existir una ley de la corporación que pusiera la estructura básica para la contabilidad, las reglas de contabilidad específicas son establecidas por la profesión o por un cuerpo no gubernamental independiente, el cual representa una variedad de distritos electorales, como es el caso de Estados Unidos Canadá y el Reino Unido. Así, el tipo de sistema legal de un país tiende a determinar si la fuente primaria de las reglas de contabilidad es el gobierno o una organización gubernamental.

En países con sistemas legales basados en códigos, las leyes contables tienden a ser bastante generales y no proporcionan mucho detalle en relación con las prácticas de contabilidad específicas y pueden no proporcionar ningún lineamiento en ciertas áreas. Dichos criterios se apegan a criterios fiscales que pueden generar reforma con enfoque de recaudación.

En países de derecho consuetudinario, donde es probable que sea una organización no legislativa la que desarrolle los principios de contabilidad, se presentan reglas mucho más detalladas. El caso extremo podría ser la Financial Accounting Standards Board (FASB) en Estados Unidos, el cual detalla en forma específica, en sus Declaraciones de Principios de Contabilidad Financiera (SFAS, del inglés Statements of Financial Accounting Standards), cómo aplicar las reglas y quién ha sido acusado de producir una carga excesiva de normas.

Imposición de contribuciones: En algunos países, los estados financieros publicados forman la base para la imposición de contribuciones, mientras que en otros países, los estados financieros se ajustan para los propósitos del impuesto y se someten al gobierno en forma separada con respecto a los informes que se envían a los accionistas. En la mayoría de los casos, para que un gasto sea deducible de impuestos, también debe usarse en la determinación de la utilidad contable.

La diferencia entre el ingreso fiscalmente gravable y el ingreso contable da lugar a la necesidad de contabilizar los impuestos sobre ingresos diferidos, lo cual es disputa mayor en Estados Unidos en años recientes. Los impuestos sobre

ingresos diferidos son un problema mucho menor en Alemania; para muchas compañías alemanas, éstos simplemente no existen. Esto también es aplicable en otros países basados en códigos como Francia y Japón.

Fuentes de financiamiento: Las mayores fuentes de financiamiento para las empresas son los familiares, los bancos, los gobiernos y los accionistas. En aquellos países en los que el financiamiento de las compañías está dominado por las familias, los bancos o el estado, habrá menos presiones hacia la responsabilidad pública y hacia la revelación de información. Los bancos y el estado estarán representados con frecuencia por el consejo de administración y podrán, por consiguiente obtener la información necesaria para la toma de decisiones desde el interior de la compañía. A medida que las compañías se vuelven más dependientes del financiamiento proveniente de la población general, a través de las ofertas públicas de acciones de capital, la demanda por una divulgación más amplia de información hacia el exterior de la compañía se vuelve mayor. Simplemente no es factible para la compañía permitir que los cientos, miles o cientos de miles, de accionistas tengan acceso a los registros internos de la contabilidad. Las necesidades de la información de esos usuarios de los estados financieros sólo pueden satisfacerse a través de revelaciones extensas en los reportes contables. También puede haber una diferencia en la orientación de los estados financieros, en donde los accionistas están más interesados en las utilidades (se centran en el estado de resultados) y los bancos están interesados en la solvencia y en la liquidez (se enfocan en el balance general). Los banqueros tienden a preferir que las compañías practiquen una contabilidad más bien conservadora respecto de los activos y los pasivos.

Inflación: Se ha obligado a los países con altas tasas de inflación a adoptar reglas de contabilidad que requieren del ajuste de la inflación con respecto a las cantidades históricas de los costos. Esto ha sido especialmente cierto en América Latina, que, ha tenido más inflación que cualquier otra parte del mundo. Las tasas de inflación de dos y tres dígitos hacen que el costo histórico pierda significado. Este factor distingue principalmente a América Latina del resto del mundo con respecto a la contabilidad.

El ajuste de los registros de contabilidad para reconocer los efectos de la inflación da como resultado una revaluación de los activos y, por consiguiente, de los gastos relacionados.

Vínculos políticos y económicos: La contabilidad es una tecnología que puede transferirse o imponerse sobre otro país de manera relativamente sencilla. A través de vínculos políticos y económicos, se han transferido reglas contables de un país a otro. Recientemente, se piensa que los vínculos económicos con Estados Unidos han tenido un impacto en la contabilidad de Canadá, México e Israel.

1.2 PROBLEMAS CAUSADOS POR LA DIVERSIDAD CONTABLE

(Doupnik, Timothy y Perera Hector 2007) Señalan que la diversidad en las prácticas de contabilidad entre los países genera problemas bastante serios para algunos de los participantes.

Un problema se relaciona con la preparación de estados financieros consolidados por parte de compañías que realizan operaciones en el extranjero. Cada subsidiaria incorporada en el país en que se localiza, tiene la obligación de preparar los estados financieros de acuerdo con las regulaciones locales.

Estas regulaciones normalmente exigen a las compañías llevar los libros en moneda local y usar los principios de contabilidad locales. Por ejemplo una subsidiaria en México prepara los estados financieros en pesos mexicanos usando las reglas de contabilidad mexicanas y la subsidiaria de Japón prepara los estados financieros en yenes japoneses usando las normas japonesas. Para preparar los estados financieros consolidados en Estados Unidos, además de convertir los estados financieros en moneda extranjera a dólares estadounidenses, la compañía controladora también debe de llevar a cabo la conversión de los estados financieros de sus operaciones extranjeras con base en los principios de contabilidad estadounidenses, pero antes de la conversión deberá apegarse a las Normas del país de la Controladora. Cada operación extranjera debe mantener dos conjuntos de libros preparados de acuerdo con los principios de contabilidad locales y con los de Estados Unidos o, como es más común, debe hacer conciliaciones desde los principios de contabilidad locales hasta los principios estadounidenses a la fecha del balance general. En cualquier caso, se requiere un costo y un esfuerzo considerables; el personal de la compañía debe desarrollar una especialización que no incluya tan sólo a las normas de contabilidad de un solo país.

Un segundo problema causado por la diversidad contable se relaciona con las compañías que desean tener acceso a los mercados de capital extranjeros. Si una compañía desea obtener capital vendiendo acciones o solicitando prestamos en un país extranjero, podría verse obligada a presentar un conjunto de estados financieros preparados de acuerdo con las normas de contabilidad del país en el que el capital se está solicitando.

Comparabilidad de los Estados Financieros

Un tercer problema se relaciona con la falta de comparabilidad de los estados financieros entre compañías provenientes de diferentes países. Esto puede afectar significativamente análisis de estados financieros extranjeros para las decisiones de realizar inversiones y para las decisiones de financiamiento. El trabajo de decidir en qué compañía extranjera se debe invertir se complica por el hecho que las compañías extranjeras usan reglas de contabilidad diferentes de aquellas que se usan en Estados Unidos; y esas reglas difieren de país a país.

Una falta de comparabilidad de los estados financieros también puede tener un efecto adverso en las corporaciones al tomar decisiones de adquisición de empresas extranjeras.

Falta de información contable de alta calidad

Un cuarto problema que se asocia con la diversidad contable es la falta de principios de contabilidad de calidad superior en algunas partes del mundo. (Doupnik, Timothy y Perera Hector 2007) mencionan que debido a los problemas asociados con la diversidad contable a nivel mundial, los intentos por reducir las diferencias contables entre los países han sido continuos durante más de tres décadas. Esto es la *armonización*, cuya última meta es tener un conjunto de principios de contabilidad internacionales que sean seguidos por todas las compañías alrededor del mundo.

La influencia de la cultura en la Información Financiera

La cultura nacional ha sido considerada durante mucho tiempo como un factor que afecta el sistema de contabilidad de un país.

1.3 MAYORES EVIDENCIAS DE LA DIVERSIDAD CONTABLE

Diferencias en los estados financieros incluidas en un reporte anual.

Virtualmente todas las compañías del mundo proporcionan un balance general y un estado de resultados al preparar un conjunto de estados financieros. Aunque cada vez se ha vuelto más común, el estado de flujo de efectivo no se requiere en algunos países. En México y Brasil deben preparar un estado de flujo de efectivo (NIF B2 antes Boletín B12. En cambio las empresas austriacas además del balance general, estado de resultados y un flujo de efectivo, incluye un estado de cambios en los activos no circulantes como uno de sus estados financieros primarios. Este documento proporciona detalles en relación con los cambios ocurridos durante el año en el valor histórico de los activos intangibles, tangibles y financieros no circulantes. En las compañías alemanas se encuentra un estado de cambios en los activos no circulantes.

Diferencias en el formato usado para presentar los estados financieros individuales.

Las compañías estadounidenses listan los activos y los pasivos en el balance general en el orden de disponibilidad y exigibilidad, desde los más disponibles

hasta los menos disponibles. Lo mismo sucede en Canadá y Japón. En muchos países incluyendo la mayoría de Europa las compañías listan los activos y los pasivos en el orden inverso atendiendo a la disponibilidad.

La mayoría de las compañías presenta su estado de resultados usando un formato vertical, en el cual los gastos se sustraen de los ingresos para calcular las utilidades. Sin embargo, algunas compañías usan un formato horizontal para preparar su estado de resultados

Diferencias en el nivel de detalle proporcionado en los estados financieros.

Algunas empresas proporcionan los estados financieros con pocos rubros en la carátula y los complementan después con detalles adicionales en las notas.

Diferencias de terminología

Algunas compañías acostumbran agregar en las notas de los estados financieros un glosario que “traduce” los términos usados para facilitar la comprensión de los lectores de otros países.

Diferencias de revelaciones

Existen diferencias entre los países en la cantidad y en los tipos de información revelada en los estados financieros. Algunas revelaciones son obligatorias por ley o por otras regulaciones, sin embargo, muchas compañías proporcionan revelaciones voluntarias para competir mejor en la obtención de financiamientos en los mercados de capital internacionales.

Reconocimiento y medición de las diferencias.

El reconocimiento se refiere a la decisión de si un rubro debe incluirse en un estado financiero o no. La valuación se refiere a la determinación de la cantidad a ser incluida.

Por estas razones ya varios organismos nacionales e internacionales, han reconocido la necesidad de eliminar estas discrepancias y fomentar un mejor entendimiento sobre las causas de estas diferencias.⁵ Estos organismos han lanzado todo un proyecto integral con el propósito de alcanzar este difícil objetivo, es decir, lograr un sistema contable internacional más homogéneo. Entre estas organizaciones se encuentran: La Comisión Internacional de Normas de Auditoría; la Organización de las Naciones Unidas, el Mercado Común Europeo; la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico.

La contabilidad es el lenguaje de los negocios.

⁵ M.Poblano “Contaduría Internacional” Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (1998)

Los principales obstáculos para lograr estados financieros homogéneos, son fundamentalmente las diferencias en las características del medio ambiente en que se desarrollan los negocios y la variedad de conceptos que se tienen sobre el propósito de los estados financieros.

(Poblano, María 1998) Señala que la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) se formó como resultado de un acuerdo entre las más importantes entidades profesionales de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, Holanda, Reino Unido y los Estados Unidos. Se fundó para promover la aceptación mundial de procedimientos contables uniformes, pero carece de poder. La falta de autoridad es un gran impedimento.

Procura enfocarse en los temas de: La contabilidad para la elaboración de estados financieros combinados; la contabilidad para el reconocimiento de los efectos cambiarios de las monedas extranjeras; la capitalización de costos por financiamiento y la revelación de transacciones entre partes relacionadas.

En 1979 se organizó el Grupo de Trabajo de Expertos sobre Normas Contables Internacionales, para recomendar “las medidas que se deben de tomar en lo que se refiere a normas internacionales de contabilidad y elaboración de estados financieros”. El informe de este grupo presentado en 1982, se preparó en forma de lineamiento, para que resultara aceptable tanto para los países desarrollados como para los países en vías de desarrollo. Este informe aprueba el principio de información contable apropiado para compañías transnacionales y contiene una lista de sugerencias para el mínimo de información financiera que se debe emitir. Además contiene un gran número de requisitos para reportar la información financiera.

El Mercado Común Europeo (MCE) es la primera entidad internacional que ha llegado a tener autoridad de cierta magnitud en la preparación de estados financieros.

El fin principal es eliminar diferencias innecesarias mediante un mayor grado de cooperación entre las entidades que se encargan de establecer normas, los gobiernos y el sector privado. Queda mucho por lograr y se requiere iniciativa, habilidad y dedicación.

1.4 LA ARMONIZACIÓN DE PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS DENTRO DE LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL.

Con el auge del comercio internacional, crecen en número y sofisticación los sistemas contables de los grupos regionales económicos. Esto explica los esfuerzos por eliminar las diferencias en los principios y prácticas contables, por medio del proceso de armonización. Existen muy buenas razones para lograr esta armonización internacional, aunados a grandes beneficios. Pero al mismo tiempo existen también válidos argumentos en contra.

Las transacciones y decisiones se verán facilitadas con terminología y procedimientos contables uniformes; que pudieran ser interpretados por gobiernos así como por accionistas, inversionistas potenciales, acreedores o simplemente público en general.

Un sistema contable mundial, promovería la eficiencia de la compañía y del país, colocando al personal en tareas más productivas, reduciendo tiempos y movimientos y evitando el costo que se requiere para traducir e interpretar los estados financieros. Los mercados financieros internacionales también se verían beneficiados.

Otra fuerza que impulsa la armonización es la necesidad de búsqueda de capital por parte de las compañías en el exterior.

La intensa competencia por conseguir préstamos tanto domésticos como internacionales ha forzado hasta cierto punto, la armonización contable.

John Turner expreso lo siguiente (mencionado en Poblano, María 1998):

“El gran beneficio de la armonización sería la comparabilidad de información financiera internacional. Lo que eliminaría malos entendidos, fomentando la inversión internacional. Una segunda ventaja sería el ahorro de tiempo y dinero que se invierte en consolidar información financiera divergente”

La profesión contable y los organismos a cargo del establecimiento de normas han estado bajo presión de las compañías multinacionales, de las bolsas de valores, de los reguladores de valores y de ciertas instituciones internacionales de préstamo, como el Banco Mundial, para reducir la diversidad y armonizar los principios y las prácticas de contabilidad a nivel internacional.

Algunos ven la armonización como si significará lo mismo que la estandarización. Sin embargo, hay que considerar que la estandarización implica la eliminación de alternativas en la contabilización de las transacciones económicas y de otros eventos, mientras que la armonización reduce las alternativas a la vez que mantiene un alto grado de flexibilidad en las prácticas de contabilidad. La armonización permite a diferentes países tener normas distintas siempre y cuando las mismas no entren en conflicto.

(Doupnik, Timothy y Perera Hector 2007) señalan que la armonización es un proceso que ocurre con el tiempo. La armonización contable puede verse de dos maneras, a saber: la armonización de los principios o regulaciones de contabilidad; no necesariamente puede llevar a la armonización de las prácticas de contabilidad adoptadas por las compañías y la armonización de prácticas de contabilidad es la meta final de los esfuerzos de armonización a nivel internacional.

Los partidarios de la armonización contable sostienen que la comparabilidad de los estados financieros a nivel mundial es necesaria para la globalización de los mercados de capitales. La comparabilidad de los estados financieros haría más fácil para los inversionistas la evaluación de las inversiones potenciales en valores extranjeros, de este modo se aprovecharía una posible reducción de riesgo a través de una diversificación internacional. También se podría simplificar la evaluación que hacen las compañías multinacionales con respecto a posibles blancos de adquisiciones empresariales extranjeras. La armonización reduce los costos de los estados financieros en el caso de las compañías que buscan inscribir sus acciones en las bolsas de valores extranjeras. Las inscripciones cruzadas de valores le permiten a las compañías tener acceso a un capital menos costoso en otros países, lo que facilita a los inversionistas extranjeros adquirir

acciones de la compañía. Las diferencias nacionales en la información corporativa ocasionan una pérdida de la confianza del inversionista, lo cual afecta a la disponibilidad y al costo de capital. Con frecuencia, los inversionistas incorporan una prima al rendimiento requerido de su inversión si es que hay cualquier incertidumbre o falta de comparabilidad en las cifras, tales primas pueden llegar a ser hasta de 40 por ciento.

Un conjunto de principios de contabilidad universalmente aceptados podría reducir el costo de la preparación de estados financieros consolidados a nivel mundial y simplificaría su auditoría. Las compañías multinacionales encontrarían más fácil el transferir al personal de contabilidad a otros países. Esto también puede ser aplicable en el caso de las firmas internacionales de auditoría.

Otro argumento es que la armonización ayuda a aumentar el nivel de calidad de las prácticas de contabilidad a nivel internacional, incrementando con ello la credibilidad de los estados financieros. En relación con este argumento, algunos estudiosos señalan que como resultado de la armonización, los países en vías de desarrollo pueden adoptar un conjunto previamente preparado de principios de alta calidad con un costo y esfuerzo mínimos.

Uno de los mayores obstáculos de la armonización es la magnitud de las diferencias que existen entre los países. Como lo afirmó Dennis Beresford, presidente anterior del Financial Accounting Standards Board (FASB), “un aspecto que ocupa un nivel mundial primordial en las listas de obstáculos de casi todo el mundo es el nacionalismo. Ya sea que provenga de una tradición profundamente arraigada, de una indiferencia nacida del poder económico o de una resistencia hacia la intrusión de influencias extranjeras, algunos dicen que las naciones no se doblegarán ante cualquier organismo internacional.” El llegar a principios que satisfagan a casi todas las partes involucradas a través del mundo parece una tarea casi imposible.

La armonización no sólo es difícil de lograr, sino que además la necesidad de tales principios no se acepta universalmente. Como lo ha declarado el director financiero de Seagram, Richard Goeltz: “La armonización total de los principios internacionales de contabilidad probablemente no es práctica ni verdaderamente valiosa. No queda claro aún si pueden derivarse beneficios significativos. Pero ya existe un mercado global de capitales bien desarrollado. Ha evolucionado sin la existencia de principios de contabilidad uniformes”. Los antagonistas de la armonización argumentan que es innecesario obligar a todas las compañías mundiales a seguir un conjunto común de reglas. También señalan que esto llevaría a una carga excesiva para algunas empresas al exigirles el cumplimiento de un conjunto de principios que les resultan irrelevantes. El mercado internacional de capitales obligará a aquellas compañías que pueden beneficiarse de un acceso al mercado a proporcionar la información de contabilidad requerida sin una armonización.

Otro argumento contra la armonización es el hecho de que debido a la existencia de influencias ambientales distintas, las diferencias contables entre los países podrían ser necesarias y apropiadas.

Más allá de los argumentos en contra de la armonización, los esfuerzos sustanciales por reducir las diferencias en las prácticas de contabilidad han sido

continuos por décadas. La pregunta ya no es si se debe hacer un esfuerzo por la armonización, sino hasta qué punto se pueden armonizar las prácticas de contabilidad y qué tan rápido se puede lograr dicha armonización.

Varias organizaciones internacionales están involucradas en los esfuerzos de armonización ya sea a nivel regional (como la Asociación de Naciones del Sudeste Asiático) o a nivel mundial (como la Organización de Naciones Unidas). Los dos jugadores más importantes en este esfuerzo han sido la Unión Europea a nivel regional y el IASB a nivel global. La International Organization of Securities Commissions IOSCO y la International Federation of Accountants IFAC también han contribuido a los esfuerzos de armonización a nivel global.

Establecida en 1974, la International Organization of Securities Commissions (IOSCO) se limitó inicialmente a proporcionar un marco conceptual a través del cual las agencias reguladoras de valores de América pudieran intercambiar información y proporcionar consejos y ayuda a aquellas agencias que supervisarán a los mercados en surgimiento. En 1986, la IOSCO, abrió su membresía a las agencias reguladoras en otras partes del mundo, dándole así el potencial para convertirse en una organización verdaderamente internacional. Hoy en día, la IOSCO es la organización principal para los reguladores de valores alrededor del mundo, con aproximadamente 135 miembros asociados, ordinarios y afiliados, incluyendo a la Securities and Exchange Commission (SEC) estadounidense provenientes de cerca de 100 países.

Como uno de sus objetivos, la IOSCO trabaja para facilitar las ofertas y las inscripciones de valores a través de las fronteras por parte de emisores internacionales. Ha defendido de una manera consistente la adopción de un conjunto de principios de contabilidad de calidad superior para las inscripciones que atraviesan las fronteras.

INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS

Se formó en 1977, la International Federation of Accountants IFAC tiene como finalidad desarrollar normas internacionales de auditoría, de ética, de educación y de entrenamiento. La IFAC ha contribuido al proceso de armonización de muchas maneras. Por ejemplo, uno de sus objetivos es mejorar las normas y el desarrollo de la profesión mediante la emisión de lineamientos técnicos y profesionales, y mediante la promoción de la adopción de los pronunciamientos de la IFAC y del IASB (anteriormente IASC).

En junio de 1999, la IFAC lanzó el International Forum on Accountancy Development (IFAD) debido a que la profesión contable no estaba haciendo suficiente para reforzar las capacidades contables en las naciones emergentes y en las naciones en vías de desarrollo. Los miembros del IFAD incluyen a instituciones financieras internacionales como el Banco Mundial, el Fondo Monetario Internacional y el Banco de Desarrollo Asiático, así como a otras

organizaciones internacionales de gran importancia como IOSCO, IASB, SEC, y a las grandes firmas contables. El objetivo primario de este foro es promover una información financiera transparente, debidamente auditada en conformidad con normas de alta calidad.

UNIÓN EUROPEA

La Unión Europea intentó armonizar las prácticas de información financiera dentro de la comunidad mediante la emisión de directivas que las naciones miembro tenían que incorporar en sus leyes. Las directivas de la Unión Europea poseen la fuerza de la ley.

Dos directivas tenían como finalidad armonizar la contabilidad. La Cuarta Directiva emitida en 1978 trataba con las reglas de valuación, con los requisitos de revelación y con el formato de los estados financieros, y la Séptima Directiva emitida en 1983 trataba de los estados financieros consolidados.

La medición de las utilidades entre los países de la Unión Europea difería en parte porque las directivas dejaban de cubrir varios tópicos de importancia, incluyendo la contabilización de los arrendamientos, las conversiones en moneda extranjera, los cambios en la contabilidad, las contingencias, los impuestos sobre ingresos y los contratos de construcción a largo plazo.

A finales de 2000, la Comisión presentó una propuesta formal pidiendo que todas las compañías afiliadas a la Unión Europea preparen sus cuentas consolidadas de acuerdo con un solo conjunto de principios de contabilidad, esto es, las normas internacionales de contabilidad (NIC) IAS, por sus siglas en inglés, International Accounting Standards.

En enero de 2005, se requirió a las compañías inscritas en la bolsa de valores y que formen parte de la Unión Europea que preparen estados financieros consolidados usando las normas internacionales de información financiera.

EL INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING INTERPRETATIONS COMMITTEE

En diciembre de 2001, el SIC se reconstituyó como el International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC). El IFRIC tiene 12 miembros, los cuales son nombrados por los fideicomisarios por periodos de tres años. Los miembros de IFRIC no son asalariados, pero sus gastos se les reembolsan.

Las responsabilidades principales de este Comité son:

⇒ Interpretar la aplicación de las NIIF y proporcionar lineamientos sobre problemas relacionados con la información financiera no específicamente

tratados en una NIC o en una NIIF en el contexto del Marco conceptual del IASB.

⇒ Publica proyectos de interpretaciones para recibir comentarios del público y reporta las interpretaciones finales a la comisión para su aprobación.

Al permitirle al IFRIC desarrollar interpretaciones sobre problemas de información financiera no específicamente tratados en una NIC o en una NIIF, la nueva constitución del IASB ha ampliado los mandatos del IFRIC más allá del SIC anterior.

De 31 interpretaciones publicadas por el SIC original, la mayoría han sido reemplazadas, ya sea por una nueva NIIF o por una NIC revisada y emitida por el IASB.

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IASB) (COMISION DE PRINCIPIOS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD)

La International Accounting Standards Board se creó en 2001 para reemplazar a su predecesor, el IASC que se había establecido en 1973 en virtud de un acuerdo con los principales organismos profesionales de contabilidad en 10 países (Australia, Canadá, Francia, Alemania, Irlanda, Japón, México, Países Bajos, el Reino Unido y Estados Unidos) con el amplio objetivo de formular los “principios internacionales de contabilidad”. Antes de su disolución, el IASC consistía en 156 organismos profesionales de contabilidad en 114 países, los cuales representan más de 2 millones de contadores en la práctica pública, en la educación, en el servicio al gobierno, en la industria y en el comercio. El IASC fue fundado por las contribuciones de los organismos que eran miembros, por compañías multinacionales, por instituciones financieras, por firmas de contabilidad y por medio de la venta de publicaciones del IASC.

Los esfuerzos de armonización del IASC realizados desde 1973 hasta 2001 evolucionaron en fases diferentes. En la fase inicial, la cual cubrió los primeros 15 años, la actividad principal del IASC fue la emisión de 26 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), muchas de las cuales permitían múltiples opciones. El enfoque del IASC para la fijación de principios durante esta fase puede describirse como un enfoque de mínimo común denominador, en tanto que las normas reflejaban un esfuerzo para tener en cuenta las prácticas de contabilidad existentes en los diversos países.

Un estudio dirigido por el IASB en 1988 encontró que todas o la mayoría de las compañías inscritas en las bolsas de valores incumplían con las normas internacionales de contabilidad. Dado el común denominador adoptado por el IASC, era obvio que las normas del IASC que existían en 1988 introdujeron poca, si es que alguna, comparabilidad en los estados financieros entre los países.

Hubo dos actividades significativas que tuvieron lugar de 1989 a 1993. La primera fue la publicación de 1989 del Marco conceptual para la preparación y la presentación de estados financieros, el cual estableció los objetivos de los estados financieros, las características cualitativas de los estados financieros, las definiciones de los elementos que los conforman, y los criterios para el reconocimiento de los elementos que los integran. La segunda actividad fue el Proyecto de comparabilidad de los estados financieros, cuyo propósito era eliminar la mayoría de las opciones de tratamientos contables actualmente permitidos bajo las Normas Internacionales de Contabilidad. Como resultado del proyecto de comparabilidad, se aprobaron 10 normas internacionales de contabilidad que se revisaron en 1993 y se pusieron en vigor durante 1995.

La fase final del trabajo del IASC empezó con el Acuerdo del IOSCO en 1993 y terminó con la creación del IASB en 2001. La principal actividad durante esta fase fue el desarrollo de un conjunto central de principios internacionales que pudieran ser aprobados por el IOSCO para propósitos de inscripciones cruzadas. Este periodo también se vio marcado por la propuesta de reestructurar el IASC y por la aprobación final de la propuesta. La formación del IASB en 2001 con un cambio desde la armonización hasta la fijación de principios globales marcó el principio de una nueva era para la información financiera internacional.

En 1987, el IOSCO se volvió un miembro del Grupo Consultivo del IASC y apoyó el Proyecto de comparabilidad del IASC. En 1993, el IOSCO y el IASC estaban de acuerdo en una lista de 30 principios centrales que el IASC debía desarrollar y que podrían ser usados por las compañías que participaban en ofertas y en inscripciones de valores a través de las fronteras. En 1995, el IASC y el IOSCO estuvieron de acuerdo con un programa de trabajo para el IASC tendiente a desarrollar un conjunto de principios internacionales de tipo fundamental, el IOSCO estuvo de acuerdo con evaluar los principios para una posible promoción con propósitos internacionales en el momento de su terminación.

El IASC aceleró su paso de desarrollo de los principios, emitiendo o revisando 16 a principios de 1977 a 1998. En mayo de 2000, el Comité Técnico del IOSCO recomendó que los reguladores de valores le permitieran a los emisores extranjeros usar los principios centrales del IASC para ganar acceso a los mercados de capitales de un país, como una alternativa para el uso de principios locales. El Comité Técnico consistía en reguladores de valores que representaban a los 14 mercados de capitales más grandes y más desarrollados, incluyendo a Australia, Francia, Alemania, Japón, el Reino Unido y Estados Unidos. La aprobación del IOSCO con respecto a los principios del IASC fue un paso importante en el proceso de armonización. El Comité Técnico ha comenzado un proyecto sobre las interpretaciones regulatorias de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (IFRS por sus siglas en inglés, International Financial Reporting Standards) para dirigir las comunicaciones entre los miembros de IOSCO con la meta de promover genere una base de datos central de decisiones regulatorias y un proceso para facilitar las comunicaciones y la cooperación entre los reguladores y otros mecanismos coercibles relacionados con las NIIF.

De los 14 países que están representados en el Comité Técnico del IOSCO, tan sólo Canadá y Estados Unidos no permiten que las compañías extranjeras usen las normas internacionales de contabilidad (NIC) sin la conciliación con base en las normas de contabilidad locales para propósitos de la inscripción en bolsa. En 1996, la Securities and Exchange Commission (SEC) anunció tres criterios que las NIIF tendrían que satisfacer para ser aceptables para propósitos de inscripciones cruzadas. Específicamente, las NIIF tendrían que:

- Constituir una base de contabilidad amplia y generalmente aceptada.
- Ser de alta calidad, dando como resultado la comparabilidad y la transparencia, y proporcionando una revelación total.
- Ser rigurosamente interpretados y aplicados.

Parcialmente en respuesta al tercer criterio, el IASC creó el Standing Interpretations Committee (SIC) para proporcionar lineamientos sobre puntos de disputa contables cuando probabilidad de divergencias o de tratamientos inaceptables, dada la ausencia de lineamientos específicos en las normas internacionales de contabilidad.

La SEC empezó su valoración del conjunto básico de principios del IASC en 1999 y emitió un boletín de conceptos en 2000 solicitando comentarios sobre modificar o no, su requisito de que todo estado financiero se reconciliara con base en los principios de contabilidad estadounidenses. En septiembre de 2004, en la junta del IASB con los organismos mundiales de fijación de principios, el contador principal de la SEC de Estados Unidos declaró que el organismo estaba considerando los pasos que necesitaban tomarse para eliminar la conciliación desde las NIIF hasta los principios de contabilidad estadounidenses, y que uno de tales pasos era revisar la calidad y la consistencia de la aplicación de las NIIF.

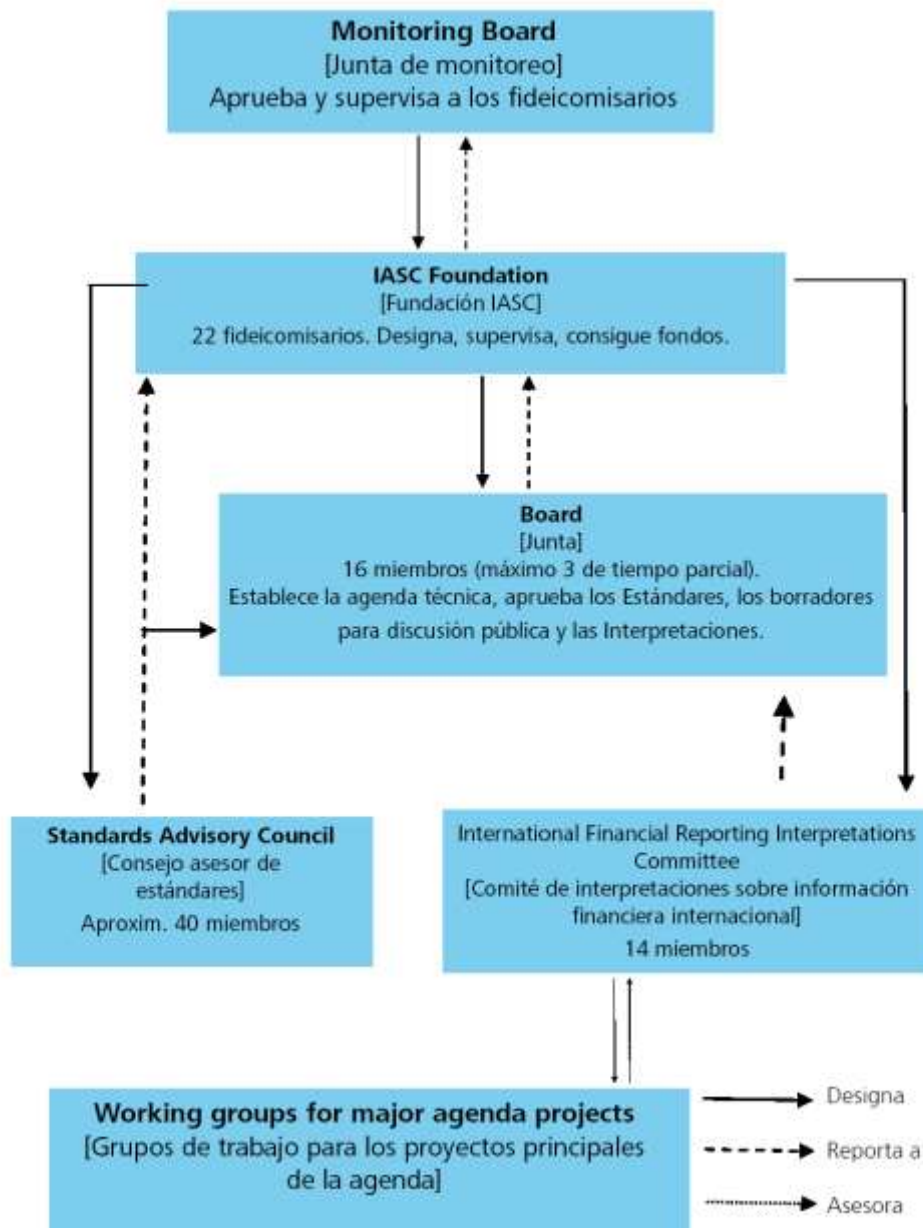
El FASB realizó una comparación de los principios del IASC y de los principios de contabilidad de Estados Unidos en 1996, identificando 218 aspectos cubiertos por ambos conjuntos de principios.

Aunque se suponía ampliamente que los principios de contabilidad de Estados Unidos y las NIC eran generalmente consistentes, la comparación del FASB mostró que existían diferencias para 74 por ciento de los aspectos de contabilidad cubiertos por ambos conjuntos de principios.

En abril de 2001, el International Accounting Standards Board (IASB), recientemente creado asumió del IASC la responsabilidad por la creación de las Normas Internacionales de Contabilidad. El proceso de reestructuración del IASC dentro del IASB tomó más de cinco años.

ESTRUCTURA DE IASB

International Accounting Standards Board (IASB)
IASB Foundation (IASCF)



El objetivo principal de la IASB

Es desarrollar un solo sistema de estándares de la alta calidad, comprensibles y ejecutorios de contabilidad para ayudar a los participantes en los mercados de capitales del mundo y a otros usuarios que toman decisiones económicas.⁶

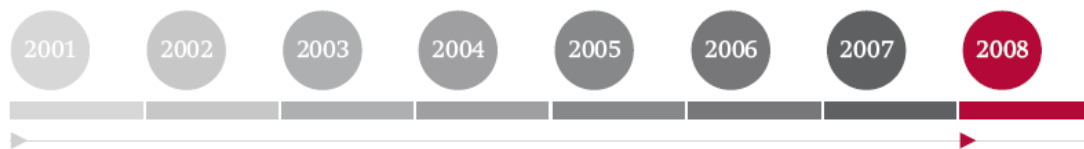
⁶ Tomado de www.iasb.org (International Accounting Standards Board).

Esto lo hacen:

- Apoyados por un Consejo Asesor externo de los estándares (SACO) y un comité de las interpretaciones (IFRIC) para ofrecer la dirección donde ocurre la divergencia en la práctica
- Realizan un correspondiente proceso cuidadoso, abierto y transparente
- Contrato con los inversionistas, los reguladores, los líderes de negocio y la profesión global de la contabilidad en cada etapa del proceso
- Teniendo esfuerzos de colaboración con la comunidad standard-setting mundial

Desde 2001, más de 100 países han requerido o han permitido el uso de IFRS's

Algunos puntos culminantes:



En el 2001 se lleva a cabo la formal incorporación de la fundación de IASC. e IASB comienza el trabajo.

En el 2002 la Unión europea pasa la regulación para adoptar los IFRS para los negocios que comienzan el 1 de enero de 2005

Así mismo IASB y FASB anuncian la iniciativa para alcanzar convergencia de estándares de la información financiera y para coordinar programas de trabajo futuro.

En el 2003 IASB publica el primer nuevo estándar - IFRS 1 Adopción nueva de los estándares internacionales de la información financiera

Los primeros que confían la adopción de los IFRS son: Australia, Hong-Kong, Nueva Zelandia y Suráfrica.

En el 2004 Las mejoras de IASB y la plataforma estable de los IFRS terminaron en el primer trimestre

En el 2005 En Europa casi 7.000 enumerados negocios en 25 países cambian simultáneamente a los IFRS.

EL Jefe del SEC de los E.E.U.U. publica el roadmap en el que describe pasos hacia el retiro de los requisitos de la reconciliación antes de 2009

En el 2006 el Jefe del SEC de los E.E.U.U. IASB y FASB convienen un memorándum de Comprensión para avanzar en la convergencia de IFRS y de los E.E.U.U. GAAP

Además China adopta estándares de contabilidad con los IFRS - objetivo último de convergencia completa.

En el 2007 Brasil, Canadá, Chile, la India, Japón y Corea marcan en las líneas de tiempo para adoptar o para converger con los IFRS.

En el 2008 Israel, Malasia y México van en camino para adoptar las IFRS. Los E.E.U.U. publican roadmap para la adopción de IFRS, homologar IASB-FASB. Y el IASB persigue respuesta a la crisis financiera

(Doupnik, Timothy y Perera Hector 2007) también mencionan que el IASB está compuesto por 14 miembros.

En abril de 2001 el IASB anunció que sus principios de contabilidad se designarían como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (International Financial Reporting Standards, IFRS). También anunció que adoptaría todas las normas de contabilidad internacionales emitidas por el IASB. El IAS 1, Presentación de los estados financieros, fue revisado por el IASB en 2003 y define a las NIIF como las normas y las Interpretaciones adoptadas por el IASB. Éstos consisten en:

- Normas Internacionales de información financiera del IASB.
- Normas Internacionales de Contabilidad del IASB.
- Interpretaciones emitidas por el International Financial Reporting Interpretations Committee.

Bajo la nueva estructura, el IASB tiene la única responsabilidad del establecimiento de las NIIF.

El IASB, como su predecesor, tiene sus oficinas centrales en Londres.

EL STANDARDS ADVISORY COUNCIL

El Standards Advisory Council (SAC) Consejo Consultor de Principios tiene 59 miembros y proporciona un foro para que las organizaciones y los individuos interesados participen en el proceso de fijación de principios. Los miembros son designados con base en un periodo renovable de tres años y tienen antecedentes

diversos tanto geográficos como funcionales. El presidente del IASB también es el presidente del SAC.

Las reuniones del SAC, las cuales ocurren por lo normal tres veces al año, están abiertas al público. El SAC, tiene la responsabilidad de proporcionar consejos a la comisión y a los fideicomisarios. En particular, se espera que aconseje a la junta en cuanto a las prioridades en su trabajo y que informe a la comisión de las implicaciones de los principios propuestos para los usuarios y para quienes preparan los estados financieros.

PROCESO DE DESARROLLO DE LAS NIIF

El proceso que se sigue en el desarrollo de una NIIF incluye cinco pasos:

- 1) Los miembros de los cuerpos directivos del IASB trabajan para identificar y revisar todos los problemas relacionados con un tema y estudian otras normas y prácticas de contabilidad nacionales.
- 2) Se puede formar un comité director o grupo asesor para dar consejos sobre los principales proyectos.
- 3) Un proyecto de declaración de principios o un documento con una discusión similar se desarrolla y se publica para describir los proyectos mayores.
- 4) Después de la recepción de los comentarios sobre el documento de la discusión inicial, si es que hay algunos, el IASB desarrolla y publica un proyecto de la exposición (exposure draft).
- 5) Después de la recepción de los comentarios sobre el proyecto, el IASB aprueba y emite un principio final. La aprobación de un principio requiere un voto positivo de 8 de los 14 miembros del IASB.⁷

Todo proyecto de declaración de principios, documento de discusión y proyecto de exposición de un principio propuesto se publica para que sea comentado por el público. El periodo usual para los comentarios es de 90 días. Las interpretaciones del proyecto se exponen con base en un periodo de comentarios de 60 días.

QUE SON LAS IFRS

IFRS por sus siglas en ingles International Financial Reporting Standards Estándares o Normas Internacionales de Información Financiera.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

(Doupnik, Timothy y Perera Hector 2007) comentan que a partir del mes de marzo de 2005, se emitieron 41 Normas de Contabilidad Internacionales (NIC) y 6 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). También se creó un

⁷ T.Doupnik, H.Perera "Contabilidad Internacional" (2007) p. 87

marco conceptual similar en alcance y naturaleza al que desarrolló el FASB de Estados Unidos. Desde la emisión original se han revisado diversas NIC una o más veces. Posteriormente otras NIC se han retirado o han sido reemplazados por normas. De 41 NIC emitidas por el IASC, tan sólo 31 estaban todavía en vigor en el mes de marzo de 2005. Las primeras NIIF fueron emitidas por el IASB en 2003, proporcionando lineamientos sobre la importante pregunta de cómo procede una compañía para reexpresar sus estados financieros cuando adopta las NIIF por primera vez.

El Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros fue primeramente aprobado por la junta directiva del IASC en 1989 y reafirmado por el recientemente formado IASB en 2001. El objetivo del Marco Conceptual es establecer los conceptos que dan fundamento a la preparación y a la presentación de los estados financieros basados en las NIIF. Trata de lo siguiente:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que afectan a la utilidad de los estados financieros.
- La definición, el reconocimiento y la medición de los elementos de los estados financieros.
- Los conceptos de capital y de mantenimiento de capital.

Entre otras cosas, el propósito del Marco Conceptual es ayudar al IASB en el desarrollo de principios futuros y en la revisión de los principios existentes. También se tiene la intención de ayudar a los preparadores de estados financieros en la aplicación de las NIIF y a tratar con tópicos que no se han tratado aún en las NIIF. El Marco conceptual identifica a los inversionistas, acreedores, empleados, proveedores, clientes, agencias gubernamentales y al público general como los usuarios potenciales de los estados financieros, pero concluye que los estados financieros que se diseñan para satisfacer las necesidades de los inversionistas también cubrirán la mayoría de las necesidades de información de otros usuarios. La aplicación de las NIIF dará como resultado un conjunto de estados financieros que sean de utilidad para tomar decisiones de inversión.

A continuación se mencionan las 9 NIIF y 41 NIC, el comparativo de las NIIF con las NIF se muestra en el Anexo 1.

NIIF	Descripción del tema tratado
IFRS 1	Adopción por primera vez de los estándares / normas Internacionales de información financiera
IFRS 2	Pagos basados en acciones
IFRS 3	Combinaciones de negocios
IFRS 4	Contratos de seguros
IFRS 5	Activos no corrientes tenidos para la venta y operaciones discontinuadas
IFRS 6	Exploración para y evaluación de recursos minerales
IFRS 7	Instrumentos financieros: revelaciones
IFRS 8	Segmentos operativos
IFRS 9	Instrumentos Financieros * Sustituirá al IAS 39
IAS 1 / NIC 1	Presentación de estados financieros
IAS 2 / NIC 2	Inventarios
IAS 7 / NIC 7	Estados de flujos de efectivo
IAS 8 / NIC 8	Políticas de contabilidad, Cambios en los estimados contables y Errores
IAS 10 / NIC 10	Eventos ocurridos después de la fecha del balance general
IAS 11 / NIC 11	Contratos de construcción
IAS 12 / NIC 12	Impuestos a los ingresos / ganancias
IAS 14 / NIC 14	Presentación de reportes sobre segmentos
IAS 16 / NIC 16	Propiedad, Planta y equipo
IAS 17 / NIC 17	Arrendamientos
IAS 18 / NIC 18	Ingresos ordinarios
IAS 19 / NIC 19	Beneficios para empleados
IAS 20 / NIC 20	Contabilidad para las concesiones / subvenciones del gobierno y revelación de la ayuda gubernamental
IAS 21 / NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera
IAS 23 / NIC 23	Costos de endeudamiento / Costos por intereses
IAS 24 / NIC 24	Revelaciones sobre partes relacionadas
IAS 26 / NIC 26	Contabilidad y presentación de reportes sobre planes de beneficio por retiro / Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro
IAS 27 / NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
IAS 28 / NIC 28	Inversiones en asociadas
IAS 29 / NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
IAS 31 / NIC 31	Participación en negocios conjuntos
IAS 32 / NIC 32	Instrumentos financieros: presentación
IAS 33 / NIC 33	Ganancias por acción
IAS 34 / NIC 34	Información financiera intermedia
IAS 36 / NIC 36	Deterioro del valor de los activos
IAS 37 / NIC 37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes
IAS 38 / NIC 38	Activos intangibles
IAS 39 / NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición
IAS 40 / NIC 40	Propiedad para inversión
IAS 41 / NIC 41	Agricultura

CAPITULO II

2.1 ADOPCION INICIAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FIANCIERA (NIIF1)

(Orozco, Michelle 2009) comenta que actualmente el lenguaje financiero mundial está cambiando hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).

(Aguilar,Alberto 2009) menciona que bajo esa circunstancia el intercambio de mercancías, inversión y hasta de personas se ha acrecentado como nunca, aunque ahora con la recesión hemos visto el lado más oscuro al trasladarse las

consecuencias de ese fenómeno de las economías industrializadas a las emergentes.

Esta metodología se ha desarrollado en el International Accounting Standards Board (IASB) que preside David Tweedie.

En nuestro país, es el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), quien ha tomado este tema.⁸

El CINIF retomó la labor que realizó por décadas el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), en lo que respecta a principios contables.

En México ya existe el requisito para las empresas públicas de adoptar IFRS para 2011, aunque CNBV amplió el plazo límite a más tardar para los ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2012, con la posibilidad de adoptar anticipadamente desde el 31 de diciembre del 2008.

En total la bolsa tiene 120 emisoras. Lo importante es que seguramente esos estándares también serán retomados por compañías privadas que no cotizan, pero que observarán sus beneficios.

Hoy por ejemplo las 14 emisoras mexicanas que cotizan en NY, tienen que conciliar su información contable con el U.S. GAAP.

Para aquellas con filiales en otras partes del mundo, el esfuerzo es aún mayor al utilizar de entrada el estándar contable local, luego consolidarlo con el criterio nacional y después en muchos casos llevarlo al estadounidense.

Ahora las empresas tendrán un lenguaje común, no obstante donde operen.

Claro que aquellas empresas con menos tecnología y capacitación de sus equipos, esta transformación les será más complicada.

Las empresas mexicanas tienen la oportunidad excepcional de hacer que los tiempos funcionen en su favor si actúan con suficiente antelación a los plazos de conversión a IFRS. Las acciones tempranas les permitirán controlar los costos, entender y controlar el difícil ámbito de la implementación y garantizar un plan de transición eficiente.

Se espera que la adopción de IFRS impacte las métricas clave de las empresas, como sus rendimientos; por lo cual se requerirá de una extensa y minuciosa comunicación con el Consejo de Administración, los accionistas y otras partes interesadas.

Internamente, las IFRS podrían tener un amplio impacto en la infraestructura de la empresa, incluyendo los procesos subyacentes, sistemas, controles e incluso los contratos e interacción con los clientes.

(Orozco, Michelle 2009) señala que el éxito en una conversión se caracteriza por una profunda evaluación estratégica y por la creación de un plan sólido

⁸ Aguilar, Alberto "EL Universal" 2009.

detallando paso por paso las acciones a seguir, lo cual requiere la alineación de recursos para la correcta ejecución del plan.

En un proyecto de conversión de esta magnitud, todos los departamentos que contribuyen con la generación de información financiera o que utilizan información financiera para sus actividades diarias deben ser involucrados para garantizar una evaluación completa y exitosa.

Aunque el tiempo para la conversión puede variar en cada empresa, las experiencias pasadas indican que un proyecto bien planeado puede durar hasta dos o tres años de inicio a fin.

Normalmente, la fase inicial un estudio preliminar puede tardar unos pocos meses y se recomienda para permitir a las empresas evaluar el alcance del impacto de la adopción de las IFRS, así como reunir la información necesaria para decidir cuáles son los siguientes pasos.

Se supone la presentación de los primeros estados financieros bajo IFRS al 31 de diciembre del 2012; fecha límite según las reglas emitidas por la CNBV, en cuyo caso, la fecha de adopción es el 1 de enero del 2012 que constituye el primer día en que la compañía operará utilizando los IFRS en sus bases de contabilidad.⁹

A su vez, es importante recalcar por lo que respecta a ejercicios anteriores que se deberá contar con información tanto en Normas de Información Financiera (NIF) como en IFRS, estas últimas para poder contar con la información comparativa en los estados financieros y dar cumplimiento a lo estipulado por las IFRS.

Por lo anterior, la otra fecha clave a considerar es la fecha de transición, la cual determina el punto de partida para la aplicación a detalle de las IFRS. Según la regulación actual de la Bolsa Mexicana de Valores (BMV), es necesario proporcionar información financiera con dos periodos comparativos, por lo tanto para efectos de cumplir con dicho requisito la “fecha de transición” se considera el 1 de enero del 2010.

La mejor manera de gestionar la calidad, los beneficios y los costos generales de una conversión a IFRS es empezando por un diagnóstico.

(Doupnik, Timothy y Perera Hector 2007) explican La NIIF 1, Adopción inicial de las normas internacionales de información financiera, se emitió en el mes de junio de 2003, fue la primera NIIF desarrollada por el IASB. La NIIF 1 establece los

⁹ Michell Orozco eleconomista.com.mx/ifrs-lecciones-aprendidas 10 de Septiembre de 2009

requisitos para adoptar las NIIF, así como para preparar un conjunto de estados financieros basados en esta disposición por primera vez.

En general, la NIIF 1 requiere que una entidad que adopte las NIIF cumpla con cada una que esté en vigor a la fecha de presentación de sus primeros estados financieros basados en las mismas.

La NIIF 1 exige a la entidad preparar un balance general de apertura basado en las NIIF a esa fecha, el cual se vuelve el punto de partida para la contabilidad basada en las NIIF.

Al preparar su balance de apertura basado en las NIIF, la NIIF 1 requiere que una entidad haga lo siguiente:

- Que reconozca todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
- Que deje de reconocer los rubros previamente reconocidos como activos o pasivos si las NIIF no permiten tal reconocimiento.
- Que reclasifique los rubros que reconoció bajo los principios de contabilidad anteriores como un tipo de activo, de pasivo o de componente de capital contable bajo las NIIF.
- Que aplique las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

2.2 USO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Las NIIF constituyen un amplio sistema de información financiera que trata de problemas contables que van desde la contabilización de los impuestos hasta el reconocimiento y la medición de instrumentos financieros para la preparación de estados consolidados. Ya que el IASB es un organismo privado, no tiene la capacidad de hacer obligatorios sus principios. En lugar de ello, el IASB ha desarrollado NIIF para el bien público, poniéndolos a la disposición de cualquier país o compañía que quiera adoptarlos.

Existe un número de formas distintas en las cuales un país puede adoptar las NIIF, incluyendo el requerimiento o el permiso de que las NIIF sean usadas en los siguientes casos:

- Todas las compañías. En efecto, las NIIF reemplazan a los principios de contabilidad nacionales.
- Las controladoras que preparan estados financieros consolidados. Los principios de contabilidad nacionales se usan únicamente en los estados financieros de la controladora.

- Las compañías inscritas en bolsas de valores que preparan estados financieros consolidados. Las compañías no inscritas en bolsa de valores usan los principios de contabilidad nacionales.
- Las compañías extranjeras inscritas en bolsas de valores nacionales. Las compañías nacionales que usan los principios de contabilidad nacionales.
- Las compañías nacionales que se registran en bolsas de valores extranjeras. Las demás compañías nacionales usan los principios de contabilidad nacionales.

La aprobación de las NIIF para propósitos de inscripciones en bolsa del IOSCO, y la decisión de la Unión Europea de requerir a las compañías nacionales inscritas en bolsa que usen las NIIF para las cuentas de consolidación que empezaron en 2005 ha proporcionado un incentivo mayor para los esfuerzos de la IASB.

Muchos países desarrollados han adoptado las NIIF, con pocas reformas o con ninguna reforma, como sus principios nacionales. Para algunos de ellos, puede haber sido una opción menos costosa que el desarrollo de sus propios principios. La necesidad de atraer inversiones extranjeras también puede haber sido un factor de gran influencia. Los países que han cambiado de una economía centralmente planificada a una economía basada en los mercados también encuentran interesantes las NIIF, puesto que ofrecen un conjunto de principios ya armados que facilitan un sistema de mercado.

(Orozco, Michell 2009) Menciona que en noviembre de 2008 la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV) comunicó el plan para la adopción de IFRS para las compañías públicas en la Bolsa Mexicana de Valores. Los cambios en las respectivas disposiciones correspondientes a las empresas emisoras fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación del 27 de enero de 2009 y éstas obligan a las entidades públicas en México a preparar sus primeros estados financieros bajo IFRS a más tardar para los ejercicios iniciados al 1 de enero de 2012. La adopción anticipada es permitida siempre y cuando se notifique con oportunidad a la CNBV. Dichos estados financieros deberán ser auditados de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.

El requisito es para que las compañías públicas (es decir emisoras de acciones o títulos de crédito en México), excepto aquellas que sean financieras, adopten las IFRS. Las emisoras financieras deberán seguir reportando sus estados financieros de acuerdo con las normas contables dictadas por las autoridades mexicanas competentes, es decir, los criterios específicos emitidos por la CNBV, la Comisión Nacional de Seguros y Fianzas (CNSF) y la Comisión Nacional de Sistema de Ahorro para el Retiro (CONSAR). Por el momento no existe un plan para que las compañías privadas adopten IFRS, por lo que se entiende que éstas deberán seguir aplicando las Normas de Información Financiera (NIF) en México emitidas

por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera.¹⁰

La CNBV permite a las emisoras públicas extranjeras (excepto entidades financieras) presentar información bajo principios contables aceptados en los Estados Unidos de América (US GAAP, por sus siglas en inglés) o los principios locales de la emisora relativa (sí éstos son diferentes) siempre y cuando se incluya un documento detallando las diferencias entre dichos principios y las IFRS. Adicionalmente, cuando se usen los principios locales que sean diferentes a US GAAP se deberá incluir en forma adicional una conciliación de las cuentas más relevantes que permita cuantificar las diferencias. Por lo anterior, la adopción de IFRS resulta ser la medida más práctica y menos onerosa.

Las entidades financieras (emisoras, fideicomitentes o garantes) extranjeras podrán presentar información bajo IFRS, US GAAP y otros principios contables o los criterios específicos emitidos por la CNBV. En caso de no utilizar los criterios específicos, se deberá presentar un documento detallando las diferencias entre dichos criterios y las IFRS, US GAAP u otros, según sea el caso.

Por último, si éstas instituciones presentaran información con base en otros principios contables, se deberá incluir adicionalmente la conciliación cuantificando las diferencias con los criterios específicos emitidos por la CNBV.

La decisión de adoptar las IFRS por la CNBV fue tomada principalmente para:

- ⇒ Lograr la comparabilidad de las entidades públicas en México con las del resto del mundo al utilizar bases de preparación consistentes.
- ⇒ Ubicar a las empresas mexicanas a la altura de aquellas públicas a nivel internacional al emitir estados financieros con información más transparente.
- ⇒ Facilitar el proceso de consolidación de grupos multinacionales con actividades internacionales, así como simplificar los requisitos a inversionistas extranjeros en el mercado de capitales de México.

Esta decisión también fue soportada por los cambios propuestos por el regulador en la bolsa de Nueva York -US Securities & Exchange Commission (SEC, por sus siglas en inglés)- para las emisoras extranjeras que cotizan en la bolsa de Nueva York. En 2008 se eliminó la conciliación a US GAAP para dichas entidades siempre y cuando los estados financieros básicos y sus notas hubieran sido preparados de conformidad con IFRS, emitidas por el International Accounting

¹⁰ Orozco, Michelle “Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés) en México” PWC 2009

Standards Board. Por el momento la SEC se encuentra evaluando el proyecto de adopción de las IFRS para los registrantes domésticos y, por lo tanto, se considera que la medida tomada por la CNBV es acertada en el entorno global. Actualmente existen más de 100 países que han adoptado IFRS y en la lista están otros países en la misma dirección incluyendo Canadá, Japón, India, Corea y China, cada uno de ellos jugadores importantes en la economía mundial. Por lo anterior, las IFRS están cobrando mayor importancia día con día.

Se espera que las industrias extractiva, de telecomunicaciones, detallistas, farmacéuticas, y manufactureras, entre otras, tengan varios retos para la conversión, aunque todas las industrias tendrán que evaluar los impactos relativos y tomar las acciones pertinentes para la conversión. Aunque las NIF han estado convergiendo con US GAAP o IFRS durante los últimos años aún existen varias diferencias que deberán analizarse con detalle. Las diferencias principales existen en:

1. Instrumentos financieros. (Boletín C-10, C-2, C-12)
2. Reconocimiento de los ajustes de inflación. (NIF B-10)
3. Determinación de la moneda funcional y conversión de moneda extranjera. (NIF B-15).
4. Beneficios laborales. (NIF D-3)
5. Impuestos diferidos en ciertas partidas. (NIF D-4)
6. Deterioro de activos de larga duración en ciertos conceptos. (Boletín C-15).
7. Mayores requerimientos de revelación.

Se espera que existan diferencias en otras áreas en donde IFRS se consideraba como supletoria según el marco conceptual, por ejemplo: el reconocimiento de ingresos, en donde la guía internacional no fue tomada en su totalidad debido a la interacción con las NIF. Asimismo, por el momento existen varios proyectos de convergencia entre IFRS y US GAAP, por lo que podrán existir mayores diferencias con las normas actuales y, por lo tanto, se requiere dar un seguimiento oportuno a los posibles cambios futuros, ya que las IFRS que deberán de adoptarse serán aquellas vigentes o efectivas al 31 de diciembre de 2012 o a la fecha de cierre relativa.

Por lo tanto es necesario que las empresas comiencen a elaborar un diagnóstico de las diferencias importantes, así como de los pasos requeridos para la conversión.

En seguida se transcribe el boletín de prensa de la comisión Nacional Bancaria y de Valores:

BOLETÍN DE PRENSA LA COMISION NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES INFORMA

México D.F., a 11 de noviembre de 2008.

56/2008

- **Se informa sobre el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) para emisoras de valores.**
- **La adopción de estas normas fortalecerá la comparabilidad de la información financiera, en beneficio de analistas, público inversionista y de las propias emisoras de valores.**

Como parte de los trabajos que lleva a cabo la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), para procurar el sano y equilibrado desarrollo del sistema financiero, y tomando en consideración la evolución de los mercados globales de capital, se ha decidido proceder a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Esta medida busca, entre otros aspectos, disminuir los costos asociados a la emisión de valores en México y ampliar la base de inversionistas en nuestro mercado de valores al facilitar el análisis de la información financiera de las emisoras, y como consecuencia de ello, favorecer el proceso de toma de decisiones de los diversos actores involucrados en los mercados mexicanos de deuda y capital.

De esta forma, la CNBV realizará las adecuaciones regulatorias necesarias, en las que se establecerá el requerimiento a las emisoras de elaborar y divulgar su información financiera con base en IFRS, a partir del ejercicio de 2012. Asimismo, se establecerá la posibilidad de que las emisoras que así lo deseen y cumplan con los requisitos que señale la CNBV, puedan adoptar estas normas de manera anticipada, para los ejercicios de 2008, 2009, 2010 y 2011.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera ha sido implementada por países tales como Francia, España y el Reino Unido. Por su parte, los Estados Unidos de América ya permite a emisoras extranjeras presentar sus estados financieros con base en IFRS sin necesidad de conciliación a sus principios de contabilidad locales. Finalmente, países como Canadá, Chile, y Brasil

ya han anunciado su intención de adoptar las citadas normas. México se une a esta tendencia internacional considerando que dicha adopción conllevará diversos beneficios para el mercado y público inversionista, tales como:

- (i) Facilitar, tanto a analistas e inversionistas, nacionales y extranjeros, la comparación de información financiera de emisoras mexicanas con la de las emisoras de otros países, gracias a la homogeneidad que se conseguirá en la información contenida en los reportes financieros respecto a la utilizada en un número cada vez más importante de mercados alrededor del mundo.
- (ii) Eliminar los costos adicionales que representa el preparar la información financiera bajo diversas normativas contables (por ejemplo, del país de origen de una emisora y de los países en donde cotiza sus valores).
- (iii) Facilitar la elaboración de estados financieros consolidados, en el caso de grupos económicos que cuenten con presencia en diversos países.
- (iv) Facilitar la emisión de valores en nuestro mercado por parte de emisoras extranjeras, al aceptar como válidos los estados financieros preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera.

En este proceso la CNBV actuará de manera coordinada con el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), órgano reconocido por la CNBV y responsable de desarrollar las Normas de Información Financiera en nuestro país. Con ello, se apoyará y facilitará el proceso de adopción de las IFRS por las empresas emisoras en México.

Asimismo, la CNBV continuará dando seguimiento, en el ámbito de su competencia, a los trabajos realizados por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, a través del recientemente creado “Grupo de Monitoreo del IASB”, de la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO / OICV) del cual México forma parte como miembro activo de su Comité Técnico.

2.3 TENDENCIAS Y TENSIONES EN LA CONVERGENCIA

Mejorar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera reportada, ayuda a expandir las oportunidades para todos los inversionistas y promover el crecimiento económico.

Los cambios ocurridos en los estándares de contabilidad en los últimos años han sido sorprendentes. Estados Unidos, que es el mercado de capitales más grande del mundo, todavía no han adoptado los IFRS, ya ha dado pasos importantes en la dirección correcta. A los emisores extranjeros de valores se les

permitirá que usen los IFRS para la presentación de reportes en los Estados Unidos. La US Securities and Exchange Commission (SEC) está considerando de manera activa la propuesta para permitirle a las compañías de los Estados Unidos la opción de reportar según los IFRS.

Los Estados Unidos tienen la oportunidad de establecer la fecha determinada para la transición plena hacia los IFRS. Esta oportunidad será acogida por la SEC, acompañada por un plan detallado que pide el compromiso de todos los *stakeholders* para enfrentar los desafíos sustanciales de la transición. Entonces, se iniciará una nueva era en los negocios globales: un mundo en el cual todos los *stakeholders* de los mercados de capital hablan un lenguaje contable uniforme, en el cual los inversionistas puedan mover con confianza su dinero hacia las áreas de mayor oportunidad.

Algunos países han adoptado los IFRS centrales, añadiéndoles sus propias modificaciones a los estándares tal y como son promulgados por IASB. La International Organization of Securities Commissions (IOSCO) ha enfrentado este problema con la recomendación que urge a las compañías que se negocian públicamente para que ofrezcan información clara y exacta sobre los estándares de contabilidad usados en la preparación de sus estados financieros. Esto será útil para que los inversionistas entiendan de mejor manera las estructuras de información financiera que están usando las compañías, pero no es una solución de largo plazo. Los inversionistas y los otros participantes en el mercado necesitan continuar presionando por la aceptación de un y solamente un conjunto de estándares tal y como son establecidos por IASB, sin modificaciones nacionales o jurisdiccionales.

(Cheng, Vargas César 2009) explica que además de la Adopción de una estructura común, para crear un lenguaje contable común también se tienen que alinear los siguientes factores subyacentes: los juicios de quienes preparan los estados financieros, los juicios de quienes auditan los estados, y los juicios de quienes hacen parte de los sistemas nacionales de regulación y supervisión. Cada uno de ellos impacta de manera poderosa la integridad de la información financiera.

Para sus estándares, IASB está incorporando un enfoque basado en principios. Una estructura de información basada en principios que produzca información financiera que represente de manera exacta las transacciones subyacentes de la compañía requiere que los preparadores de información de la compañía entiendan las guías que orientan la estructura, así como las realidades económicas de las transacciones mismas.

Lograr comparabilidad en las funciones regulatorias tales como registro, inspección y disciplina de los auditores y de las firmas de auditoría reduciría los costos de supervisión y cumplimiento sin reducir las protecciones para los inversionistas.

Dando esos pasos para promover la uniformidad y la comparabilidad a través de las jurisdicciones en términos de juicio profesional, estándares de auditoría, estándares profesionales y de ética, podemos lograr el beneficio pleno del progreso que comienza con el movimiento hacia la adopción global de los IFRS.

La presentación de reportes financieros debe ser entendida, primero que todo, por quienes invierten capital en y prestan recursos a las compañías. Su participación en la promoción de una estructura común de información financiera, así como en los procesos que la respaldan, ayudará a asegurar que las compañías reportan la correcta información financiera.

2.4 QUE DEBEN HACER LAS COMPAÑÍAS

Las compañías globales de todo el mundo, están comenzando a descubrir algunos de los beneficios tangibles de usar en todo el mundo un solo conjunto de estándares de presentación de reportes.

Lo están haciendo para mejorar la eficiencia de la contabilidad financiera interna y externa, así como de todas las funciones de presentación de reportes.

En la medida en que los IFRS están siendo permitidos y en muchos casos requeridos para propósitos locales, ello genera la oportunidad de reducir el número de estándares de presentación de reportes financieros que se usen.

El resultado es que todas las organizaciones del mundo usen un solo conjunto de estándares. Esto le permite a las compañías, adicionalmente, mejorar los controles alrededor de la información financiera y potencialmente tener ahorros importantes en los costos mediante la consolidación de las personas, los sistemas etc.

Lo que han descubierto las compañías que han liberado el proceso son:

1.- Oportunidades para la presentación global de los reportes financieros.

Surge la necesidad de tener eficiencia en los procesos de consolidación. Esto implica que todas las subsidiarias y relacionadas no solo participen del proceso sino que sigan los mismos estándares.

2.- El proceso no es de la noche a la mañana. El primer conjunto de estados financieros IFRS requiere por lo menos un año de información comparable. La definición de políticas y estrategias, la infraestructura de tecnología, los cambios en los sistemas, las contrataciones requeridas y las pruebas necesarias, hacen que el proceso lleve de varios meses a varios años dependiendo del tamaño y complejidad de las empresas. La anticipación y la previsión son síntomas de salud financiera.

3.- Los IFRS no son únicamente un asunto de técnica contable. Es algo que concierne a toda la organización. Conlleva cambios en los conjuntos mentales (de un sistema basado en reglas se pasa a un sistema basado en principios), en el proceso de definición de políticas de contabilidad (se depende menos de la

interpretación legal y más del juicio profesional), requiere de entrenamiento de todo el personal directivo, no solamente el de contabilidad.¹¹

Los IFRS son una tendencia global acogida por los mercados de productos, servicios y capital. Ayudan a mejorar la eficiencia y la competitividad.

Los CFO, los CEO y los miembros del comité de auditoría deben considerar como parte del esfuerzo para entender el impacto de los IFRS en su compañía:

- ⇒ Valorar cómo la organización está expuesta actualmente a los IFRS
- ⇒ Evaluar cómo la presentación de reportes IFRS afectaría la organización
- ⇒ Analizar los costos y los beneficios de la adopción global de los IFRS
- ⇒ Si se considera que la implementación de los IFRS es benéfica, desarrollar un plan para la conversión efectiva.

La adopción de los IFRS afecta varios aspectos de la compañía como:

- Información financiera
- Controles Internos,
- Impuestos, (impuestos diferidos)
- Tesorería, como en convenios de deuda, financiación y administración de dividendos
- Administración del efectivo,
- Procesos y Sistemas.
- Políticas de Contabilidad
- Consolidación Financiera Global

Beneficios Claves de los IFRS

- Mayor Transparencia
- Comparabilidad incrementada
- Eficiencia mejorada
- Puede fomentar que tanto las compañías como los inversionistas tengan mayor acceso a los mercados extranjeros, esto puede estimular la inversión y permitir los flujos de capital fronterizos.
- Puede eliminar los sistemas de contabilidad divergentes y permitir mayor consistencia en la presentación de reportes.
- Reducción de costos e incremento de la efectividad operacional
- Disminución de errores potenciales resultantes de la aplicación equivocada de los estándares.

El objetivo principal al adoptar las IFRS en un mercado financiero global crecientemente eficiente, donde los costos del capital se reduzcan como

¹¹ **Deloitte, Cheng Vargas** César "Globalización Contable, Ruta para la adopción de los IFRS" Planeta 2009.

consecuencia de la mejorada asignación del capital en todo el mundo. A su vez esto ayudará a una mejor toma de decisiones.¹²

Los líderes de una empresa que adopta IFRS deben involucrarse en su proceso de adopción y familiarizarse con los impactos que ésta tiene en su organización. Entender el impacto de la adopción de IFRS en los distintos aspectos de la entidad es importante para poder preparar una adopción exitosa. El proceso de planeación generalmente incluye evaluaciones de temas contables, fiscales, de procesos internos, de presentación de reportes regulatorios, de tecnología e infraestructura y organizacionales.

2.5 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

La IFRS 1 establece los requerimientos de transición para la preparación por primera vez de los estados financieros de acuerdo con los IFRS. El principio general es que el IFRS que sea efectivo a la fecha de presentación del reporte debe aplicarse retrospectivamente al balance general de apertura IFRS, al período comparativo y al período de presentación de reportes, no obstante con ciertas excepciones y exenciones importantes.

1.- En sus primeros estados financieros IFRS 1, la entidad tiene que cumplir con todas las versiones de los IFRS que sean efectivos a la fecha de presentación del reporte (el balance general) y como principio general aplicarlos retrospectivamente sujeto a ciertas exenciones y excepciones contenidas en IFRS 1.

2.- A la fecha de transición se tiene que elaborar un balance general de apertura preparado de acuerdo con los IFRS. La fecha de la transición es el inicio del anterior año financiero para el cual se presente plena información comparativa según los IFRS en sus primeros estados financieros IFRS.

3.- La entidad tiene que reconocer todos los activos y pasivos de acuerdo con las determinaciones de los IFRS, y des-reconocer todos los activos o pasivos que no estén en cumplimiento con los IFRS.

4.- Los activos y pasivos reconocidos en el balance general de apertura IFRS tienen que ser medidos de acuerdo con los IFRS incluyendo IFRS 1.

5.- Todos los estimados de contabilidad tienen que ser determinados de acuerdo con la orientación dada según los IFRS.

¹² Deloitte, Cheng Vargas César "Globalización Contable, Ruta para la adopción de los IFRS" Planeta 2009.

6.-El efecto de los cambios en las políticas de contabilidad tiene que ser reconocido en el patrimonio en el balance general de apertura IFRS, excepto por las reclasificaciones de la plusvalía y de los activos intangibles.

7.- Todos los requerimientos en relación con la presentación y las revelaciones según los IFRS tienen que cumplirse, incluyendo cualesquiera reclasificaciones para cumplir con los IFRS.

8.- La información comparativa para el período anterior tienen que estar plenamente de acuerdo con los IFRS. IASB no requiere más que un año de información comparativa preparada según los IFRS.

9.- Se tienen que presentar conciliaciones entre los anteriores PCGA y los IFRS de:

- a) El patrimonio a la fecha de la transición y al final del último período presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad preparados según los PCGA, y
- b) Utilidad o pérdida para el último período en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con las explicaciones complementarias que sean necesarias para el entendimiento de la transición.

10.- Hay ciertas exenciones opcionales y excepciones obligatorias en relación con el principio general contenido en IFRS 1 de la aplicación retrospectiva. Las exenciones han sido concedidas en áreas en las cuales los costos probablemente excederían los beneficios para los usuarios de los estados financieros y donde en la práctica se ha probado que es difícil hacer cambios retrospectivamente.

(Ernest & Young 2009) Comentan que otra de las ventajas que la unificación normativa proporcionará a las entidades multinacionales, es un significativo ahorro de los costos administrativos relacionados con la preparación de los estados financieros, ya que no tendrán que traducir su información financiera a múltiples “lenguajes” contables.

Desafíos que representa la adopción de IFRS

IFRS requiere información más exacta y detallada que la mayoría de las normas contables locales y los mercados esperarán una mayor comparabilidad ahora que se aplican las mismas normas.

- 1) Las revelaciones adicionales podrían cambiar la percepción de una compañía en su mercado, podría afectar la evaluación externa del perfil de riesgo de una entidad.
- 2) A menos de que se trate de diferentes transacciones o de que exista más de una opción de medición dentro de una misma norma, no será aceptable que las entidades de una misma industria apliquen la misma norma en

forma distinta. Por lo tanto, las compañías más importantes de los diversos sectores necesitan acordar y homologar los tratamientos contables.

En algunas industrias, para muchas compañías los resultados y el patrimonio reportado bajo IFRS serán diferentes y más volátiles que la actual norma contable. Esto es porque el IASB ha utilizado el “valor razonable” como la base primaria en la medición de activos y pasivos en varias de sus normas, registrando en los resultados, el cambio en el valor razonable entre las fechas de balance. Además, los conceptos como “resultados de operación” no están definidos bajo IFRS.¹³

Con el cambio a IFRS, la administración tendrá que decidir entre:

- 1) Mantener los actuales sistemas de reporte administrativo, incurriendo en el riesgo de que la medición del desempeño interno no esté ligada a los resultados reportados externamente; o
- 2) Cambiar los sistemas de medición del desempeño para hacer medidas consistentes con IFRS.

2.6 CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS EN LA ADOPCIÓN DE ESTÁNDARES INTERNACIONALES

(Mantilla B, Samuel 2006) Analiza dos grandes problemas; las diferencias entre las regulaciones, las normas contables y procedimientos y la implementación práctica de dichos estándares.

(Mantilla B, Samuel 2006) Afirma que en otros países que ya están en vías de la adopción, algunos de ellos incluso, rechazan la idea de implementar las IFRS, esto porque lo ven como una violación de la soberanía nacional, por la pérdida eventual de la facultades regulatorias locales, por la intromisión indebida de organismos transnacionales en las decisiones internas del país, por generar pérdida en la creatividad contable.

El objetivo compartido es llegar a tener un conjunto de estándares contables de carácter mundial.

Esto se expresa como el primero de los objetivos del IASB:

Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, comprensibles y de obligatorio cumplimiento, que exijan información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y en otros tipos de información financiera,

¹³ **Ernest & Young** “Principales Diferencias U.S. GAAP – IFRS – NIF y Guía para la adopción de IFRS” Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2009.

con el fin de ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

PRIMER PROBLEMA: LAS DIFERENCIAS

El primer problema es el de las diferencias entre las regulaciones, las normas contables y los procedimientos.

Es un problema que se detectó en los años 60s, se concretaron en los años 70s con la creación del IFAC e IASC. Desde entonces, cinco han sido los principales mecanismos que se han buscado para solucionarlo:

- a) Armonización de las regulaciones, las normas contables y los procedimientos.
- b) Revisión del cuerpo central de los estándares por solicitud de IOSCO
- c) Trabajo coordinado con los principales emisores nacionales (el inicial G4 +1, que desapareció con la creación del IASB; y el trabajo actual entre el emisor internacional y los principales emisores de estándares nacionales: USA, UK, Canadá, Australia, Nueva Zelanda, etc.)
- d) Convergencia a futuro entre IASB (emisor internacional) y el FASB (emisor americano).
- e) Mejoramiento de los IAS (culminado en diciembre 2003) y emisión de nuevos IFRS.

SEGUNDO PROBLEMA: LA IMPLEMENTACIÓN

Se refiere a la implementación de los estándares internacionales de contabilidad, se consideran como soluciones de importancia, las siguientes:

- 1) Presentación razonable y cumplimiento. Del IAS 1, no adaptación y no implementaciones parciales.
- 2) Primera vez: De la aplicación (SIC-8) a la adopción (IFRS 1)

En general, la adopción por primera vez de los IFRS requiere que una entidad cumpla con cada IFRS efectivo a la fecha de presentación de los reportes correspondientes a sus primeros estados financieros IFRS. Esto implica tanto los estados financieros de final de ejercicio, así como los estados financieros intermedios que correspondan a ese periodo, y la información comparativa (en este caso un año) de los mismos.

No acepta una adopción parcial.

El IFRS 1 requiere revelaciones que expliquen cómo la transición desde los anteriores GAAP hacia los IFRS afectó la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo reportados de la entidad.¹⁴

Así la adopción, los argumentos políticos o ideológicos a su favor o en contra pierden valor dado el imperativo técnico dado a la misma.

Significa, por un lado, volver a empezar el sistema de contabilidad y hacerlo a partir de un nuevo criterio: Los IFRS.

Pero esto no quiere decir que implique abandonar completamente el sistema GAAP anterior. Por lo menos para la primera vez debe hacerse revelaciones de cómo la transición desde los anteriores GAAP hacia los IFRS afectó la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo reportados de la entidad.

Para medir el impacto se requiere tener los dos estados financieros; uno a partir de GAAP y otro a partir de los IFRS, a fin de señalar las diferencias y realizar las explicaciones respectivas.

Por lo tanto si la fecha de adopción es a más tardar el 1 de Enero de 2012, tendrían que tenerse estados financieros a 31 de Diciembre de 2011 preparados según el sistema actual y estados financieros IFRS por primera vez.

Si se desea tener por primera vez estados financieros IFRS a diciembre 2011, se requiere:

- a) Que todo el periodo (todo el año 2011) haya sido contabilizado según IFRS 1, usando las exenciones, excepciones, prohibiciones y revelaciones que exige éste para la primera vez.
- b) Que el periodo anterior, esto, para efectos de la comparación (un año 2010) haya sido contabilizado según IFRS 1, usando las exenciones, excepciones, prohibiciones y revelaciones que exige éste para la primera vez.
- c) Como una empresa mediana o grande gasta por lo menos un año haciendo ajustes a software y procesos, realizando pruebas y modificaciones a todo el sistema, es lógico que el proceso tenga que comenzar, para este caso por lo menos el 1 de Enero de 2009.
- d) Como las consultorías, en empresas medianas y grandes, gastan por lo menos entre 2 y 3 meses para la elaboración de pliegos de condiciones, cotización negociación y contratación, se entiende por qué esto se realizó por lo menos a más tardar el 1 de Octubre de 2008.

¹⁴ **Mantilla B.**Samuel Alberto "Estándares/Normas Internacionales Información Financiera (NIIF) ECOE Ediciones 2006

Así es, la **dilación** de un país en adoptar los IFRS lo único que consigue es aumentar los sobre costos y los riesgos para los entes económicos. Los sobre costos a seguir teniendo que re-elaborar su información GAAP para conciliarla con los US-GAAP o con los IFRS y los sobre costos de no contar oportunamente con esa información conciliada. Y los riesgos de realizar las negociaciones internacionales con base en información de menor calidad y confiabilidad, los riesgos de preparar información a la carrera y los riesgos de no alcanzar a realizar las pruebas y los ajustes del caso.

2.7 ASPECTOS CLAVE PARA UNA CONVERSIÓN A IFRS

(Orozco, Michelle 2009) Comenta que los cambios contables que afectan más allá de los reportes financieros a pesar de que la expectativa es que la mayoría de los cambios impulsados por las IFRS son contables, algunos de sus requerimientos impactarán otras áreas además de las de contabilidad, esto podría provocar que la administración cambie su práctica empresarial. La ventaja que tenemos en México es que no se requerirán cambios radicales, ya que la normatividad mexicana ha estado convergiendo con la normatividad internacional, esto aunado a que existen algunas normas internacionales que ya se han estado utilizando por “supletoriedad”, como lo señala el marco conceptual de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Centro de Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).¹⁵ Sin embargo, hay que prestar especial cuidado para identificar las posibles diferencias que existen entre sí para evaluar el grado de cambios que se requerirá incorporar. La contabilidad de impuestos diferidos y reconocimiento de ingresos son dos ejemplos importantes. Identificar las implicaciones de los cambios contables requeridos o elegidos toma tiempo, ya que el impacto puede ser amplio y variar en importancia. En adición a lo anterior, la interrelación de los cambios contables con los sistemas, procesos del negocio, impuestos y operaciones generales ampliará el tiempo necesario para abordar todos los problemas identificados.

Impacto en los contratos principales

El cambio en normatividad y la elección de las nuevas políticas contables puede requerir que se tengan que rediseñar los términos y condiciones de contratos externos e internos. La transición a IFRS impactará en un gran número de contratos en la gran mayoría de las compañías. Por tanto, al negociar los nuevos contratos es importante considerar tanto las implicaciones actuales bajo las NIF vigentes como las implicaciones bajo IFRS que puedan surgir para cuando se decida adoptar las mismas. Ejemplos de los contratos que podrán necesitar una revisión son aquellos de tesorería, como contratos de derivados y convenios

¹⁵ [Orozco, Michelle](#) “Aspectos clave para una conversión a IFRS” PWC 2009

financieros. Los instrumentos financieros que califican para la contabilidad de cobertura bajo NIF pueden no calificar para contabilidad de cobertura bajo IFRS, y por lo tanto afectar la contabilización de los mismos.

Por lo anterior se necesitará revisar los contratos y garantizar si las estrategias de cobertura continuarán siendo efectivas bajo IFRS. Asimismo, pudiera ser el caso que algún convenio registrado bajo NIF haya sido reconocido como un instrumento de capital y al adoptar IFRS se tenga que clasificar el mismo instrumento como un pasivo financiero y, por ende, los “covenants” financieros relativos a los contratos de deuda se vean afectados. Los grupos de Tesorería necesitarán revisar los contratos y evaluar si los acuerdos de “covenants” financieros deben ser modificados.

Gestión de proyectos

Uno de los factores clave para lograr el éxito en una conversión es una gestión adecuada del proyecto.

Durante el proyecto participará personal de distintos departamentos, con diferentes habilidades, por eso será necesario contar con un coordinador de dicha gestión que lleve el control de las tareas realizadas y por realizar, y de un seguimiento adecuado a las mismas. La coordinación del proyecto lleva consigo un sentido de orientación y uniformidad al proceso, al mismo tiempo que actúa como motor para impulsarlo.

Para la designación del coordinador o coordinadores se deberá contar con la participación de los asesores y directores de proyectos con experiencia en conversión a IFRS. Por último, la claridad lleva a una ejecución efectiva del proyecto. Esto quiere decir la claridad en: los objetivos, las funciones y responsabilidades, las metas acordadas y su cumplimiento en tiempo, así como en la estructura del plan del proyecto y el proceso de resolución de problemas.

Comunicación con las partes interesadas

Una estrategia eficaz de comunicación entre las partes que se consideran clave en el proceso genera tanto la familiarización requerida para el proyecto como la aceptación necesaria para el mismo. Este plan de comunicación debe considerar tanto a los interesados internos como los externos. Como se mencionaba anteriormente, es importante identificar aquellos contratos que deberán ser revisados a la luz de la nueva normatividad. En ese sentido, la comunicación externa con los terceros involucrados es crucial para lograr una renegociación de los términos de los contratos. Asimismo la comunicación interna es importante y la administración de la compañía deberá ser proactiva para evaluar los cambios relacionados con la adopción de IFRS para tomar las decisiones adecuadas. Por ejemplo, será necesario tener comunicación constante con los analistas e inversionistas con anticipación sobre los cambios en la presentación de la información financiera.

Transmisión de conocimientos

Ya sea que la compañía maneje directamente el proyecto de conversión, o bien que cuente con asesores externos, la transmisión de conocimientos durante este proceso es fundamental. La transmisión de conocimientos efectiva se logra principalmente a través de dos vías:

Capacitación: Las personas involucradas en los diferentes niveles requerirán cierto grado de capacitación sobre IFRS específica de acuerdo con la función que les corresponde. El conocimiento sobre IFRS tendrá diferente utilidad para cada persona, para unos traerá mayor claridad de cómo las IFRS afecten el día a día de sus funciones y para otros sobre cómo las IFRS podrían impactar la medición del negocio, por ejemplo a través de los nuevos parámetros de rendimiento basados en IFRS o un cambio en la estructura de los pagos basados en acciones, etc.

Trabajo en equipo: Las empresas que contratan asesores externos para ayudarlos en sus conversiones a IFRS necesitan garantizar que están trabajando en colaboración con sus asesores, ya que el conocimiento se debe transferir a la entidad. Lo anterior, con el fin de que el personal de la empresa pueda retener los beneficios de la conversión, y esto se logra a través de la práctica, lo que reducirá al mínimo la curva de aprendizaje y ayudará a que reportar bajo IFRS sea repetible una vez que la conversión haya terminado.

Incorporación

La conversión en sí se considera un evento único, sin embargo sus efectos son de larga duración y las decisiones tomadas durante este proceso pueden resultar complicadas. Es de vital importancia que las IFRS pasen a ser parte de la rutina diaria y sin considerarlas una carga adicional.

La incorporación de los cambios y la implementación de controles internos apropiados ayudarán a minimizar el riesgo de errores y asegurará que el reporte bajo IFRS sea sostenible en el futuro.

Al momento de la implementación los objetivos a largo plazo operacionales y de procesos de la compañía también se alinearán más estrechamente con la conversión a las IFRS.

Por último, una de las recomendaciones más importantes a considerar es efectuar un diagnóstico del posible impacto de la transición a IFRS para estimar la magnitud de los cambios que se requerirán, lo cual es mucho más que un puro ejercicio contable.

2.8 PROBLEMAS QUE SE AVECINAN

(Deloitte 2009) afirma en su encuesta realizada que el 34 % de las empresas en México cotizadas en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) o en el extranjero, aún no tiene ningún plan para adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera 2009, que a partir del 2012, lo requerirán para emitir sus estados financieros.

Según la encuesta, el 58 % del total de encuestados considera como el principal beneficio para adoptar IFRS una mayor transparencia en la información financiera y un 28 por ciento de empresas privadas encuestadas se han anticipado a la adopción y ya aplican las IFRS por diversas razones.

La encuesta Pulso IFRS 2009 de Deloitte tuvo como objetivo entender el grado de preparación de las empresas en México para responder al reto que implica la adopción de IFRS, además de entender los beneficios y desafíos que los ejecutivos prevén como resultado de este proceso.

Participaron 182 ejecutivos del área de finanzas de las principales empresas públicas y privadas localizadas en México y de prácticamente todas las industrias.

En el universo de las empresas públicas que no preparan actualmente ninguna información conforme IFRS, la encuesta revela que 10 % comenzará la adopción en 2009 y 36 % en 2010.

Sin embargo, 34 por ciento de los encuestados no han realizado ninguna planeación o definido un plan para la adopción de este requisito antes de 2012.

Realizar una planeación para adoptar estos estándares es importante ya que las empresas requieren identificar los impactos en sus estados financieros y todos los colaterales que existen en otras áreas de la organización (tecnología, procesos, comunicaciones, recursos humanos, etc.).

El hecho de que sólo 19 % de las empresas encuestadas ya cuentan con planes a mediano o largo plazo asignaron recursos para ello, podría indicar la dificultad que existe para disponer de recursos calificados en la aplicación de las normas, pero también que en muchos casos IFRS aún no es una prioridad en la agenda de la alta dirección.¹⁶

De hecho, 20 % de los encuestados respondió que su principal reto es que este tema no es prioritario en este año para la compañía.

¹⁶ [www.deloitte.com.mx/.../mx\(es-mx\)Pulso_IFRS_21JULIOL.pdf](http://www.deloitte.com.mx/.../mx(es-mx)Pulso_IFRS_21JULIOL.pdf)

CAPITULO 3

ALGUNOS COMENTARIOS DE LA TRANSICIÓN DE NIFS A IFRS

NIF C-8 - IAS 38

Puede resultar un poco confuso cuando debe de considerarse un gasto o un activo, de acuerdo a la NIF C-8 los activos intangibles representan costos, derechos o privilegios que se adquieren con la intención de que aporten beneficios a las operaciones de la entidad, y los beneficios futuros que se esperan obtener se encuentran en el presente en forma intangible.

Como ejemplo podemos mencionar la investigación y el desarrollo, que abarca los nuevos conocimientos que puedan emplearse para la creación de nuevos productos, formulación, diseños, pruebas de nuevos productos, procesos o servicios, se consideran parte del activo intangible, sin embargo, la capacitación del personal para el manejo, instalación y puesta en marcha de los productos de venta al cliente no se consideran activos intangibles, sino gastos, por lo tanto, los costos de capacitación y entrenamiento de personal que anteriormente se capitalizaban, ahora se afecta resultados.

Para IFRS se aplica la IAS 38 y para este caso no hay mucho cambio.

Algunas personas opinan que la capacitación para la primera persona o personas sobre un producto o servicio si debe considerarse parte del activo y si estas personas capacitaran a otro grupo, o bien si se contratara un outsourcing para esta segunda capacitación, entonces se afectarían resultados.

Así mismo de la NIF C-8 podemos mencionar sobre los costos preoperativos que anteriormente se capitalizaban y ahora se afectan resultados. En el boletín C-8 establecía que el saldo no amortizado de los costos preoperativos que, conforme al Boletín predecesor a éste había sido capitalizado, debía seguirse amortizando, ahora la NIF establece que la eliminación del saldo debe de considerarse como un cambio contable al 1 de Enero de 2009, afectando las utilidades retenidas, sin reformular estados financieros de periodos anteriores.

Cabe mencionar que para fines fiscales se sigue amortizando.

Por ejemplo una sociedad que abre una sucursal, los gastos realizados antes de abrir al publico, como la renta del local, servicios de luz, mantenimiento y adecuaciones de local, instalación del equipo y del mobiliario, las contrataciones de los empleados, no se consideran preoperativos debido a que estos gastos no pueden determinar un beneficio futuro y que dichos beneficios puedan ser cuantificados.

NIF B-3

Anteriormente las partidas extraordinarias se reflejaban por separado en el estado de resultados, estas partidas que no son frecuentes y que no corresponden al giro de la empresa la NIF B-3 las llama ahora partidas no ordinarias. Y de acuerdo a IFRS ya no va a haber partidas extraordinarias en el estado de resultados este es un ejemplo más de que existe convergencia con las IFRS y uno de los beneficios es que al adoptar las normas internacionales no se requieren tantos cambios.

Un ejemplo de una partida extraordinaria podría ser la pérdida de inventario por un incendio o una inundación, es totalmente evidente que es un evento no recurrente y como tal debería mostrarse en el estado de resultados.

Considero que el cambio de nombre de partida extraordinaria a partida no ordinaria no tiene ninguna relevancia, el efecto contable resulta ser el mismo. Sin embargo, pudiera reflejarse en algún otro rubro y dar otro efecto.

Por ejemplo la adaptación de la normativa española a la del IASB supone la desaparición del apartado que recogía las partidas extraordinarias, que no figuran como tales, pero se manifiestan en otras partidas del estado de resultados y, por tanto, los contadores no tendrán que cambiar sus hábitos actuales, pero muy probablemente hayan de adaptarlos a las nuevas circunstancias para conseguir efectos parecidos a los obtenidos en el pasado.

Revelarlo en una nota a los estados financieros podría depender de si es o no relevante el monto.

NIF C-8

El crédito mercantil negativo ya no se presenta en el balance y se considera una ganancia en el estado de resultados.

De acuerdo a IFRS según la IAS 38 se reconoce inmediatamente como ganancia. Por ejemplo si se adquiere una empresa y se hace a un precio inferior al que las acciones representen como partes del capital contable, la diferencia corresponde al importe del crédito mercantil negativo, para el comprador representara un superávit, ya que adquiere en menos lo que valía más.

IAS 27, NIF B-8

Cambiar de nombre de interés minoritario a participación no controladora.

De acuerdo al consejo Mexicano para la investigación y el Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) el 17 de septiembre del 2008 emitió un

documento en que hace comentarios y sugerencias, sobre diferencias entre las NIF y las NIIF que no deberían existir, entre ellos el siguiente:

Sobre el interés minoritario, se propone el cambio del término por el de participación no controladora, que se deriva de una traducción del término en inglés “non-controlling interest”. Proponen no cambiar el nombre debido a que es un término muy conocido por la profesión contable y el medio financiero y de negocios en México, además menciona que las NIF deben de ser congruentes con la Ley de Mercado de Valores, la cual considera el término de accionistas minoritarios en sus artículos 99 y 102. Así mismo hace la aclaración de que la convergencia se logra a través de tener tratamientos contables iguales a transacciones iguales, bajo cualquier norma de información financiera, independientemente de la terminología que se utilice en cualquier país para identificar las transacciones

Sin embargo en la NIF B-8 se menciona que el cambio de nombre se debe a que los nuevos términos denotan mayor claridad lo que se quiere decir, ya que la importancia es identificar a la controladora y a la no controladora, y no a quien tiene la mayoría o minoría del capital contable de la entidad contable consolidada.

Considero que cualquiera de los dos términos tiene muy marcado el propósito de diferenciar, distinguir la mayor parte que se posee de la minoría. Pero lo importante no es el término que se utilice sino que la información muestre los datos correctos de las participaciones, es decir, las porciones de capital contable y que esta información pueda ser presentada, valuada comparada y asimilada bajo cualquier norma que se utilice.

La participación no controladora es la parte del capital contable de una subsidiaria que pertenece a otros dueños que no es la controladora. Y en los estados financieros debe presentarse en el capital contable separado de la participación controladora. En esto coincide la NIF B-8 con la IAS 27.

El interés minoritario o participación no controladora debe aparecer en el capital contable del balance consolidado y no fuera del capital contable, o sea en medio del pasivo y capital. (Capital minoritario).

Existen algunas diferencias entre NIF B-8 y la IAS 27 pero corresponden a la pérdida de control sobre una asociada y a la presentación de estados financieros no consolidados.

NIF B-7, IFRS 3

Necesariamente debe aplicarse el método de compra en las adquisiciones de negocios, antes también se permitía el método de “pooling”.

Una adquisición de negocios puede darse en alguno de los siguientes casos: Cuando una entidad se convierte en subsidiaria de otra, cuando dos o más entidades se unen o se fusionan, cuando una entidad transfiere sus activos netos o sus propietarios transfieren sus acciones o partes sociales o bien cuando se lleva a cabo un intercambio de un negocio por otro.

Para llevar a cabo la contabilización de una adquisición de un negocio se utiliza el método de compra que consiste primero en evaluar lo que se está adquiriendo del negocio, identificar al adquirente, establecer la fecha de adquisición, valorar los activos identificables y los pasivos, así como reconocer un crédito mercantil o un precio menor. Mismos pasos que establece la IFRS 3

Sin embargo, la IFRS 3 reconoce 3 métodos para contabilizar la adquisición de un negocio; el método de adquisición, el método del nuevo comienzo y el método de la unión de intereses, este último conocido como “pooling”.

Debido a que no se encontró que algún método u otro proporcionaría mejor información, además como la mayoría de los casos son adquisiciones se optó por el método de adquisiciones.

En España el método de unión de intereses sólo puede ser utilizado por aquellas fusiones que cumplen ciertas condiciones muy restrictivas. Se comenta que de acuerdo a una investigación previa llevada a cabo en otros países sugiere que pueden obtenerse determinadas ventajas dependiendo de cuál sea el método utilizado, debido principalmente a que el método de unión de intereses conduce a cifras más altas de resultados.

De acuerdo a la IFRS 3 el método que se aconseja es el de adquisición porque produce información que es comparable con otra información contable.

Sobre el método del nuevo comienzo existe porque ninguno de las entidades que se combinan subsiste, si no que es una nueva entidad la que obtiene los activos y pasivos de las dos entidades que desaparecen.

Considero que este método podría seguir utilizándose, realmente son pocos los casos donde se crea una nueva empresa, por lo general una adquiere a la otra, pero al llevar a cabo este método se reconocería una nueva entidad, lo que si se tiene que considerar es que los activos ya estarían algo depreciados sino es que totalmente y la entidad tendría deudas ya existentes.

IAS 39, C-2

Actualmente existen instrumentos financieros derivados, entre ellos se encuentran los swaps, forwards, opciones y futuros.

Los instrumentos financieros derivados, como se menciona en el Boletín C-2 son contratos que se celebran creando derechos y obligaciones a las partes que intervienen, y su propósito es transferir entre las partes uno o más de los riesgos

que pueden ocasionar una pérdida o ganancia, estos riesgos pueden ser de mercado, de crédito, de liquidez y de flujo de efectivo, además estos riesgos están vinculados con un bien o un valor subyacente, es decir la base sobre la cual se valúa el riesgo.

Los riesgos siempre estarán presentes, por ejemplo el riesgo del tipo de cambio, esta en constante cambio, así como puede suceder con las tasas de interés, incluso la posibilidad de que una de las partes tenga dificultades para conseguir recursos suficientes para cumplir con sus compromisos, por lo tanto estaría ocurriendo un riesgo de liquidez.

Todos los instrumentos financieros

Los derivados deben aparecer en el balance y no fuera de balance considerando sus “valores razonables” determinados por variaciones de valor o de precio de sus subyacentes.

Es decir que deben de estar contabilizados en el balance general de la entidad que lo posee y mantenerlo hasta que deje de tener los derechos o u obligaciones adquiridas por el instrumento financiero.

Y deben de presentarse como inversiones temporales en el circulante si tienen un vencimiento menor a un año, y dentro de los no circulantes cuando su vencimiento exceda a un año.

Los instrumentos financieros derivados deben de registrarse a su valor razonable, esto es el valor por el cual puede intercambiarse un activo financiero o liquidarse un pasivo financiero entre las partes interesadas en una transacción.

Una característica adicional de los derivados es que se liquidará en una fecha futura.

EL Boletín C-2 Coincide con la IAS 39 entre otras cosas, en que debe contabilizarse al valor razonable y los cambios (pérdidas o ganancias) se reconocen en resultados.

La IAS 39 llama a los instrumentos financieros de deuda, instrumentos de patrimonio.

IAS 12, NIF D-4

Anteriormente la norma correspondiente a los impuestos la conocimos como Impuestos diferidos, la norma cambio de nombre, el CINIF lo cambió a impuestos a la utilidad, debido a que pudiera existir algún otro impuesto diferente al ISR que afecte a la utilidad.

En México, la NIF D-4 trata todo respecto a los impuestos diferidos y en esta misma se establece que debe emplearse el método de activos y pasivos para determinar el impuesto diferido de todas las diferencias temporales.

El impuesto diferido es aquel impuesto a favor o a cargo derivado de la utilidad y se calcula sobre las diferencias temporales, las pérdidas fiscales y los créditos fiscales. Este impuesto se devenga en un periodo contable, en el cual se reconoce y se realiza en otro, lo cual ocurre cuando se revierten las diferencias temporales, se amortizan las pérdidas fiscales o se utilizan los créditos fiscales.

Cabe aclarar que la diferencia temporal es la diferencia entre el valor contable de un activo o pasivo y su valor fiscal y puede ser deducible o acumulable para efectos fiscales en el futuro.

La similitud con la IAS 12 es bastante cercana, sin embargo, la IAS menciona que procede reconocer un activo por impuestos diferidos procedentes de pérdidas y créditos fiscales si tiene una cantidad suficiente de diferencias temporales acumulables o si existe alguna evidencia de que en el futuro tendrá ganancia fiscal.

Aquí en México se tiene como periodo permitido para amortizar pérdidas 10 años, supongamos que una empresa que adopta IFRS y que en 6 ó 7 años no ha amortizado pérdidas, esto significaría que en los 4 ó 3 años restantes tendría que tener la suficiente evidencia de que tendrá utilidad fiscal contra cual amortizar pérdidas y para reconocer los activos por impuestos diferidos, de lo contrario no procede el reconocimiento del activo por impuestos diferidos.

Algunos ejemplos de diferencias temporales:

	Valor Contable	Valor Fiscal	Diferencia Temporal	Impuesto Diferido	
Anticipos de Clientes	7,530.00	-	7,530.00	2,259.00	Acumulable
Edificio	580,000.00	595,000.00	(15,000.00)	(4,500.00)	Deducible

Pérdidas Fiscales: $225,384.23 \times 30\% = 67,615.27$ Activo por impuesto Diferido Deducible

IAS 7, NIF B-2

El flujo de efectivo es un importante estado financiero que sustituyo al Estado de cambios en la situación financiera, una de las diferencias entre estos dos estados es que en el flujo de efectivo si se eliminan los efectos de la inflación que se presentan en los estados financieros, mientras que en el estado de cambios no se elimina.

El flujo de efectivo muestra las entradas y salidas de efectivo de una entidad, separando sus actividades en tres partes de operación de inversión y de financiamiento.

Ahora puede presentarse el flujo de operación por el método directo. Tanto la IAS 7 como la NIF B-2 muestran que el flujo de efectivo puede presentarse por cualquiera de los dos métodos; directo e indirecto. El procedimiento de los dos métodos en IFRS y en NIF se lleva de igual forma, El método indirecto parte de la utilidad antes de impuestos y en el método directo se presentan los diferentes rubros de entradas y salidas de efectivo.

De acuerdo a IFRS es más recomendable el método directo pues la información que muestra puede ser útil para flujos de efectivo en un futuro. Yo considero que al mencionar que el método directo muestra información más útil se refiere a que en la parte de las actividades de operación muestra en forma detallada importes de cobros y pagos de clientes y proveedores y otros rubros, y no únicamente el incremento o decremento de las partidas. Y con respecto a la presentación de las actividades de inversión y financiamientos no existe diferencia entre los dos métodos.

IAS 16, C-6

IFRS 16 exige (IAS 16) que cuando el activo fijo sea de elevado valor y puede estimarse las vidas útiles de sus partes y valor relativo de estas se aplique la depreciación por componentes.

La depreciación se refiere al procedimiento que distribuye de manera razonable el costo de los activos fijos.

Cuando un activo está formado por varias partes que tengan un valor significativo en relación con el valor total, se depreciarán de forma separada cada una de sus partes.

El resto de las partes que no tienen un costo significativo también deben ser depreciadas.

IAS 2, C-4

Cambio de regla de valuación de inventarios de “costo o precio de mercado, el menor” a “costo o precio de realización, el menor”

De Acuerdo al Boletín C-4 los inventarios se valúan al costo o valor de mercado el menor, pero el valor de mercado no puede ser mayor del valor de realización y tampoco menor al valor neto de realización.

Para aclarar el concepto veamos que el costo son todos los gastos que se incurrieron en la compra y los cargos que directa e indirectamente se realizan para tener un artículo en uso o venta.

El valor de mercado es el valor de reposición, es decir, el precio o cotización de las facturas de los proveedores.

El valor de realización es el precio de venta menos gastos directos de la venta, como impuestos, comisiones.

El valor neto de realización es igual al punto anterior (valor de realización menos un porcentaje de utilidad). Por lo tanto el valor de mercado es aquel que esta entre el valor de realización y el valor neto de realización.

Y según la IAS 2 los inventarios se valúan al costo o al valor neto de realización; el que sea menor.

Así una empresa que cotiza y que esta adoptando las NIIF tendrá que considerar el valor neto de realización en vez del valor de mercado.

Por lo tanto se puede concluir que generalmente el valor de mercado siempre será menor al valor neto de realización, sin embargo la IAS deja fuera el valor de mercado.

IAS 2, C-4

Evitar utilizar UEPS (Últimas entradas, primeras salidas) como método de valuación de inventarios.

Una empresa en México puede llevar sus inventarios según las características de la empresa como de sus artículos y optar por el método que más le convenga, entre ellos el de Costo Identificado, Costo Promedio, Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS), Detallistas.

Sin embargo, las Normas Internacionales de Información Financiera, prohíbe el uso del método UEPS para la medición del costo de los inventarios. En base a esto una empresa Mexicana que lleve UEPS y este adoptando por primera vez las NIIF tendrá que sustituir el método de valuación de sus inventarios.

Las normas internacionales consideran que el método de Últimas Entradas Primeras Salidas puede distorsionar el resultado, y que el uso de éste método generalmente es con fines fiscales, pues genera un costo del gasto de las mercancías vendidas calculado utilizando los precios más recientes que se deducen del ingreso en la determinación del margen bruto.

IAS 2, C-4

Inventarios incluyan todos los costos de producción, o sea costeo absorbente y no costeo directo.

De igual manera el Boletín C-4 da la opción de utilizar el sistema de valuación que prefiera la empresa, entre ellos esta el costeo absorbente que incluye todos los gastos directos e indirectos que fueron incurridos en el proceso de producción,

entre los cuales se encuentran la materia prima, mano de obra y gastos directos e indirectos de fabricación que pueden ser variables o fijos.

En cambio el Costeo Directo considera la materia prima consumida, la mano de obra y gastos de fábrica que varía en relación a los volúmenes producidos.

La IAS 2 no hace mención a una variedad de sistemas, simplemente una sola forma de calcular el costo de los inventarios, mismo que puede ser comparado con el sistema absorbente del Boletín C-4, este incluye todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos (incluyendo algunos indirectos), en los que se incurre para darle la condición y ubicación actual a los productos.

IFRS 2, NIF D-8

Apegarse a IFRS 2 en la contabilización de pago de servicios con acciones.

Anteriormente (2008) no existía una norma referente al tema de los pagos basados en acciones y opciones de compra de acciones de la entidad, por lo que se aplicaba en México en forma supletoria la IFRS 2.

Ahora existe la NIF D-8 y coincide con la IFRS casi en su totalidad, algunos términos pudieran variar por el uso en México.

Se aplica a todas aquellas transacciones de compra de bienes y servicios cuyos pagos son acordados basados en acciones de la entidad.

Una de las diferencias es que la IFRS menciona patrimonio y la NIF D-8 se refiere al capital.

Una entidad reconocerá los bienes y servicios recibidos o adquiridos en una transacción con pagos basados en acciones, en el momento de la obtención de dichos bienes o servicios recibidos. La entidad debe de reconocer el incremento del capital por los bienes o servicios que son liquidables con instrumentos de capital, un pasivo por los bienes y servicios se liquidan en efectivo.

Cuando los bienes o servicios no contemplan los requisitos para reconocerse como activos, se considerarán como gastos, como es el caso de los bienes y servicios para una etapa de investigación del desarrollo de un producto o servicio.

IAS 28, NIF C-7

Método de Participación

El método de participación es el proceso en el cual se contabilizan las inversiones y se ajusta posteriormente de acuerdo a los cambios que se realicen.

De acuerdo a la IAS 28 la inversión inicialmente debe de registrarse al costo y se incrementa o disminuye su importe para reconocer la porción que corresponde al inversor en el resultado del periodo obtenido por la entidad participada.

En cambio la NIF C-7 la inversión en una asociada debe de contabilizarse inicialmente al valor razonable neto de los activos y pasivos identificables de la asociada en el momento de la adquisición.

IAS 23, NIF D-6

Antes no se permitía la capitalización de intereses respecto de inventarios y ahora se aplica la IAS 23 al respecto si se trata de activos calificables para su capitalización.

De acuerdo a la IAS 23 y a la NIF D-6 Los activos que generan algún interés debe capitalizarse, entre los activos que pueden capitalizarse están los inventarios, sin embargo, no todos los inventarios, únicamente aquellos que requieren de un largo periodo para que estén listos para su uso o venta. Por ejemplo desarrollos inmobiliarios, aviones, barcos, antenas, etc.

Cabe mencionar que los inventarios que son manufacturados rutinariamente en periodos cortos no están dentro de la categoría de capitalizarse.

Los costos por interés de este tipo de inventarios son reconocidos como gastos pues se comenta que el beneficio informativo de esta capitalización no justifica el costo. El motivo por el cual no se capitalizan es por que crean una gran carga administrativa y no es de utilidad informativa para los usuarios.

IAS 17, B-5

Es posible que algunos contratos de arrendamiento se estén contabilizando como contratos de arrendamiento operativo o puro cuando en realidad son contratos de arrendamiento financiero.

Tanto la IAS 17 como el Boletín B-5 dividen los arrendamientos en dos grupos los operativos y los financieros o capitalizables, IAS 17 hace referencia a arrendamiento financiero mientras que el Boletín B-5 se refiere a este como capitalizable. Sin embargo los definen de la misma manera “aquel arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, independientemente de que se transfiera o no la propiedad. Y el operativo cuando no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

De acuerdo al Boletín B-5 el arrendamiento financiero se contabilizará como un activo y un pasivo al valor menor entre el valor presente de los pagos mínimos y el valor de mercado del activo arrendado. La diferencia entre el valor nominal de los pagos mínimos y el pasivo contabilizado es el costo financiero que se reconocerá en resultados mientras dure el arrendamiento.

Y según el IAS 17 también se reconocerá como un activo y un pasivo por el mismo importe al valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos si resultarán ser menores. Además cualquier costo directo inicial del arrendatario se agregará al importe reconocido como activo.

En el arrendamiento operativo las rentas se reconocerán como gastos durante el arrendamiento en forma lineal.

Capítulo IV

4.1 CONCLUSIONES

Podemos confirmar que se desconoce mucho el tema, se requiere de información que sea digerible para cualquier tipo de lector.

La información que existe actualmente es muy poca. Dado que algunas NIF parecen traducciones, queda la incógnita de cual sería el futuro del CINIF, una vez que todos los boletines sean comparados con las IFRS y adecuados a los mismos seguirá existiendo el CINIF?

Yo creo que mientras todas aquellas empresas que no cotizan en bolsa no estén obligadas a presentar su información con IFRS el CINIF tendrá mucho que hacer.

Por otra parte habría que ver el papel que juega la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en este proceso, pues a la fecha no ha emitido algún comunicado para las empresas que cotizan en bolsa y para las que ya están trabajando bajo IFRS, ¿Cómo requerirá la información en la declaración anual? Todo parece indicar que las empresas tendrán que seguir haciendo cálculos bajo las normas locales y las IFRS.

El adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera definitivamente genera en las empresas desembolsos para consultorías, capacitaciones, mejoramiento de los sistemas, cambios internos como en sus controles internos, algunos registros contables, cambios en la presentación de la información financiera, incremento de información proporcionada a los auditores, revisiones más profundas, incremento de actividades administrativas,

modificaciones en los contratos con clientes y proveedores, contratos de seguros, de arrendamientos, entre otras cosas.

Emitiendo información bajo IFRS puede traer como consecuencia un gran crecimiento para las empresas en México, a otros países les interesaría iniciar operaciones en este país. Incluso podrían invertir en México, esto a su vez generaría confianza y la economía empezaría a crecer.

No es un proceso sencillo, se requiere de mucha capacitación al personal, paciencia, controles internos, apoyo de los especialistas, avanzar poco a poco.

Una forma de empezar es informar sobre el nuevo proceso a todos los empleados, seleccionar a líderes o responsables de cada área, quienes informaran y solicitaran a sus subordinados reportes de activos, depreciaciones de los activos, valuación de inventarios, contratos que existen, entre otras cosas. Es conveniente tener a la mano archivo por lo menos de los 3 años anteriores para la comparabilidad de información. Mantener la comunicación en ambos sentidos de arriba hacia abajo y viceversa, un mal entendido o pasar por alto un detalle puede costar demasiado. Cada líder podría llevar una bitácora de los avances del proceso y el responsable general recopilar diariamente o semanalmente los adelantos.

Informar a los especialistas de Sistemas sobre los requerimientos necesarios para el sistema contable, hacer pruebas de nuevos cálculos, valuaciones de activos, reconstruir la contabilidad del año que servirá como comparativo, comparar información con años anteriores, analizar datos, solicitar a los auditores su revisión y aprobación y presentar los estados financieros.

Esto entre otras cosas llevaría con éxito a una empresa a implementar las IFRS.

BIBLIOGRAFIA

Doupnik, Timothy y Perera Hector “Contabilidad Internacional” Mc Graw Hill 2007.

Deloitte, Cheng Vargas César “Globalización Contable, Ruta para la adopción de los IFRS” Planeta 2009.

Ernest & Young “Principales Diferencias U.S. GAAP – IFRS – NIF y Guía para la adopción de IFRS” Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2009.

Álvarez González, Alfonso “Gestión contable bajo US GAAP Guía práctica” Alfaomega 2006

Cocina Martínez Javier “Norma de contabilidad Financiera comparada” Instituto Mexicano de Contadores Publicos, A.C. 2002

Mantilla B.Samuel Alberto “Estándares/Normas Internacionales Información Financiera (NIIF) ECOE Ediciones 2006

Poblano Herrera María Magdalena, “Contaduría Internacional” Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. 1998

[Normas de Información Financiera \(NIF\) 2009 IMCP, CINIF](#)

[Normas Internacionales de Información Financiera \(Español 2009\)](#)
[International Accounting Standards Committee Foundation.](#)

www.eluniversal.com.mx Aguilar, Alberto “EL Universal” 2009.

www.eleconomista.com.mx Orozco, Michelle “El economista” 2009

[Orozco, Michelle “El Norte” 2009 \(Formato impreso\)](#)

[Orozco, Michelle](#) “Aspectos clave para una conversión a IFRS” PWC 2009

Orozco, Michelle “Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS, por sus siglas en inglés) en México” PWC 2009

www.cinif.org.mx/convergencia.htm

<http://www.sec.gov>

www.deloitte.com/...ifrs/

www.pwc.com/es_MX/mx/servicios-ifrs/archivo/ifrs-mexico.pdf

www.kpmg.com.mx/pdf/IFRS_folleto.pdf -

www.ey.com/MX/es/Issues/Governance.../IFRS

www.periodicodigital.com.mx/index.php

Universia Business Review Segundo Trimestre 2008 | ISSN: 1698-5117

ANEXO 1

			IFRS		NIF
IFRS 1	Adopción por primera vez de los estándares / normas Internacionales de información financiera		Tema detallado en el marco Teórico		Tema no tratado
IFRS 2	Pagos basados en acciones	NIF D-8	TRANSACCIONES CON NO EMPLEADOS	El valor razonable de la transacción debe basarse en el valor de los bienes o servicios recibidos, y sólo en el valor razonable de los instrumentos de capital, si el valor razonable de los bienes y servicios no puede determinarse confiablemente.	El valor razonable de la transacción debe basarse en el valor de los bienes o servicios recibidos y, sólo en el valor razonable de los instrumentos de capital, si el valor razonable de los bienes y servicios no puede determinarse confiablemente.
				La fecha de medición es aquélla en que la entidad obtiene los bienes o la contraparte rinde los servicios.	La fecha de medición es aquélla en que la entidad acuerda el precio de los bienes o servicios.
IFRS 3	Combinaciones de negocios	NIF B-7	MEDICIÓN DE LA PARTICIPACIÓN CONTROLADORA (ANTES INTERÉS MINORITARIO)	Se tienen dos opciones: a) Medir la participación no controladora y el crédito mercantil asociado a ella a su valor razonable. b) Medir la participación no controladora	La participación no controladora y el crédito mercantil asociado a ella, se miden a su valor razonable. Como alternativa, se permite valorar a la participación no controladora mediante la extrapolación del valor que le

		con base en la proporción que la misma tenga sobre el valor razonable de los activos netos adquiridos identificados. Bajo esta opción, no se determina crédito mercantil para la participación no controladora.	corresponde a ésta, en función de la contraprestación pagada por la porción adquirida, eliminando cualquier prima de control que hubiese sido pagada por la entidad adquirente.
	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	Reconocimiento inicial Los pasivos contingentes se reconocen en la fecha de adquisición, siempre y cuando exista una obligación presente proveniente de un evento pasado y se pueda medir confiablemente su valor razonable.	Reconocimiento inicial Los pasivos contingentes se reconocen en la fecha de adquisición, siempre y cuando exista una obligación presente proveniente de un evento pasado y se pueda medir confiablemente su valor razonable y sea probable que en el futuro exista una salida de recursos para la liquidación de la contingencia.
		Los activos contingentes no se reconocen.	Los activos contingentes no se reconocen.
	CRÉDITO MERCANTIL NEGATIVO (GANANCIA EN COMPRA)	Después de revisar la asignación del costo de la adquisición, se reconoce como ganancia.	Después de revisar la asignación del costo de la adquisición, se reducen activos intangibles y si hay remante se aplica ajuste a prorrata. Si quedara remanente después de estos ajustes, éste se reconoce como ganancia.

IFRS 4	Contratos de seguros	RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN	<p>Un asegurador:</p> <p>a) no tiene que reconocer como pasivos las provisiones por reclamos futuros, si esos reclamos surgen bajo contratos de seguros que no existen en la fecha de presentación de reportes (tales como provisiones por catástrofes y estabilización).</p> <p>b) Tiene que realizar la prueba de lo adecuado de los pasivos;</p> <p>c) Tiene que eliminar un pasivo por seguros o una parte de él, de su balance cuando, y solamente cuando, se extingue;</p> <p>d) No tiene que compensar los activos de reaseguros contra los gastos o ingresos de los contratos de seguros relacionados;</p> <p>e) Tiene que considerar si sus activos de reaseguros se han deteriorado.</p>	Tema no tratado específicamente.
--------	----------------------	---------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

IFRS 5	Activos no corrientes tenidos para la venta y operaciones discontinuadas		MEDICIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTES CLASIFICADOS COMO TENIDOS PARA LA VENTA	La entidad tiene que medir un activo no-corriente o grupo para disposición clasificado como tenido para la venta, al más bajo entre su cantidad cargada y el valor razonable menos los costos de venta.
			REVELACIONES: PRESENTACIÓN DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Una entidad tiene que presentar y revelar información que le permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y de las disposiciones de los activos no corrientes. Operación discontinuada es un componente de una entidad que ha sido, ya sea dispuesto de, o clasificado como tenido para la venta, y representa una línea de negocios o un área geográfica de operaciones, principal y separada.

IFRS 6	Exploración para y evaluación de recursos minerales	N/A	MEDICIÓN AL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	Los activos de exploración y evaluación se tienen que medir al costo.	Tema no tratado
			ELEMENTOS DEL COSTO DE LOS ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	Una entidad tiene que determinar una política que especifique cuáles desembolsos se reconocen como activos de exploración y evaluación y aplique esa política de manera consistente. Al hacer esta determinación, la entidad considera el grado en el cual los desembolsos pueden estar asociados con el hallazgo de	Tema no tratado

		recursos minerales específicos.	
--	--	---------------------------------	--

IFRS 7	Instrumentos financieros: revelaciones	C-2 / C-10	MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE	La redacción de algunas normas bajo IFRS varía ligeramente al definir el concepto de valor razonable. En general, el valor razonable representa el monto por el cual se pudiera intercambiar un activo o liquidar un pasivo, entre partes informadas y dispuestas en una transacción de libre competencia.	El Boletín C-10, Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura, define el valor razonable como " la cantidad por la cual puede intercambiarse un activo financiero, o liquidarse un pasivo financiero, entre partes interesadas y dispuestas, en una transacción en libre competencia".
			CLASIFICACIÓN: DEUDA VS. CAPITAL	La clasificación de ciertos instrumentos con características tanto de deuda como de capital, se enfoca en la obligación contractual de entregar efectivo, activos o las propias acciones de una entidad.	Para su clasificación, debe considerarse la sustancia económica del instrumento en torno a las diferencias básicas entre el pasivo y el capital, atendiendo a los conceptos de: *Obligación virtualmente ineludible: son instrumentos de capital los que no representan obligaciones virtualmente ineludibles de transferir efectivo, bienes, servicios o

		<p>más acciones en el futuro.</p> <p>*Relación de propietario: es un instrumento de capital cuando el tenedor del mismo corre los riesgos y beneficios patrimoniales de la entidad.</p> <p>*Valor monetario: son instrumentos de deuda aquéllos cuyos tenedores esperan flujos de efectivo conocidos, es decir, valores monetarios fijos.</p>
		Los contratos cuyo precio se base en el precio de las acciones de una compañía y potencialmente se liquiden a través de éstas, se clasifican como capital cuando se liquide un instrumento de monto fijo mediante un número fijo de acciones.

IFRS 8	Segmentos operativos	B-5	DEFINICIÓN DE SEGMENTO - INFORMACIÓN PRIMARIA	Componente de una entidad que se dedica a actividades de negocio generadoras de ingresos o gastos cuyos resultados operativos se revisan en forma regular por quien o quienes toman las decisiones principales sobre las actividades de la entidad.	Componente de una entidad (denominado segmento operativo) comprometido en actividades de negocios que generan ingresos y gastos y cuyos resultados operativos se revisan regularmente por el ejecutivo operativo para la toma de decisiones.
					Los segmentos operativos ("información analítica" o "primaria"), deben identificarse sobre la base utilizada por la

		administración para evaluar su desempeño, misma que puede estar organizada en cualquiera de las siguientes formas: a) Segmentos económicos. b) Áreas geográficas. c) Grupos de clientes homogéneos.
REVELACIONES A NIVEL EMPRESA - INFORMACIÓN SECUNDARIA	Además de la información por segmentos, se requieren revelaciones a nivel empresa. Una de las revelaciones a nivel empresa es la información por segmento geográfico.	En adición a las revelaciones requeridas sobre la "información primaria", se requiere la revelación de cierta información denominada "información general" o "información secundaria".
	Dichas revelaciones por segmento geográfico, requieren informar sobre los ingresos externos y activos de larga duración: a) Del país de origen de la entidad. b) De otros países individualmente importantes. c) Del total de todos los países en el extranjero.	De la información secundaria se requiere la revelación de: a) Ingresos por producto o servicio (de clientes externos). b) Ingresos (de clientes externos), activos totales e inversiones en activos productivos por áreas geográficas. c) Grupos homogéneos de clientes, el grado de dependencia con ellos, ingresos correspondientes y segmentos económicos con los que se identifica.

	INFORMACIÓN A REVELAR	Se requiere la revelación de los siguientes rubros, siempre y cuando éstos hayan sido presentados dentro de la información: depreciación, gastos importantes (que no hayan requerido de efectivo), ingresos y gastos por intereses, impuesto sobre la utilidad, gastos de capital, e inversiones (reconocidas por medio del método de participación).	Además se requiere la revelación por segmento de: utilidad de operación, depreciación, amortización, resultados de asociadas, inversiones de capital, activos totales, así como cualquier otra información relativa a activos, pasivos, resultados o compromisos relevantes para el segmento.
--	-----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

IFRS 9 Instrumentos Financieros * Sustituirá al IAS 39			
		nuevos requisitos para la clasificación y la medición de los activos financieros que deben aplicarse a partir del 1 de enero de 2013 con la adopción temprana permitido. El CNIC tiene la intención de ampliar las NIIF 9 durante 2010 para añadir nuevos requisitos para la clasificación y la medición de los pasivos financieros, la baja en cuentas de los instrumentos financieros, el deterioro, y la contabilidad de coberturas.	
		NIIF 9 divide a todos los activos financieros que están actualmente en el ámbito de aplicación de la NIC 39 en dos clases: los que valoran a costo amortizado y los medidos al valor razonable.	
		Todos los otros instrumentos de deuda deben ser medidos a valor razonable con cambios en resultados	

			IFRS	NIF	
IAS 1 / NIC 1	Presentación de estados financieros	NIF A-5	PERIODOS REQUERIDOS	Los Estados Financieros y sus notas deben presentarse en forma comparativa, por lo menos con el período anterior.	Los Estados Financieros y sus notas deben presentarse en forma comparativa, por lo menos con el período anterior.
			FORMATOS DEL BALANCE GENERAL Y DEL ESTADO DE RESULTADOS	La IAS 1, no establece un formato estándar, pero incluye una lista de partidas mínimas.	No se establece un formato estándar ni para el balance general ni para el estado de variaciones de capital contable.
					En la NIF A-5 Elementos básicos de los estados financieros, se establecen algunas reglas de presentación, rubros que deben ser presentados en el balance general y en el estado de resultados.
			ESTADO DE RESULTADOS: CLASIFICACIÓN DE GASTOS	Pueden presentar sus costos y gastos con base en su función o su naturaleza	Pueden presentar sus costos y gastos con base en su función o su naturaleza (Se pueden combinar). Al utilizar el formato por función, las notas deben de revelar ciertas partidas relevantes.
			ESTADO DE RESULTADOS: PARTIDA EXTRAORDINAR IA	No permitido	No permitido

	ESTADO DE RESULTADOS: PRESENTACIÓN DE OPERACIONES DISCONTINUAS	Se utiliza esta clasificación para componentes de una entidad que tengan la característica de estar disponibles para la venta, o bien componentes que constituyan o se ha decidido ya sea: - Una línea definida de negocios importante. - Un área geográfica. - Una subsidiaria que fue adquirida con la única intención de ser vendida.	Se considera que una operación es discontinua si sus operaciones son interrumpidas de manera definitiva y además éstas representan una actividad significativa para la entidad.
--	----------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

IAS 2 / NIC 2	Inventarios	C-4	MÉTODOS DE COSTEO	No permite el uso del método UEPS.	El método UEPS se considera aceptable.
				Debe aplicarse la misma fórmula de costos en todos los inventarios de naturaleza o uso similar.	Se infiere del marco conceptual (NIF A-2, Postulados básicos), que bajo el postulado de Consistencia, se aplique la misma fórmula de costos en todos los inventarios de naturaleza o uso similar.
			VALUACIÓN	Los inventarios se registran al costo o valor neto de realización, el que resulte menor.	Los inventarios se registran al costo o valor de mercado, el que sea menor.
				El valor neto de realización representa la mejor	El valor de mercado no debe exceder del valor de realización (precio

				estimación de las cantidades que se han de realizar. La cantidad resultante puede o no ser igual a su valor razonable.	normal de venta menos gastos directos de venta) y no debe ser menor al valor neto de realización (valor de realización menos un porcentaje razonable de utilidad).
IAS 7 / NIC 7	Estados de flujos de efectivo	NIF B-2	PRESENTACIÓN DE ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	El Estado de Flujo de Efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y financiación.	Muestra las entradas y salidas de efectivo que representan la generación o aplicación de recursos de la entidad durante el periodo. Clasifica los flujos según su naturaleza en actividades de operación, inversión y de financiamiento.
			MÉTODOS	Método Directo y Método Indirecto	Método Directo y Método Indirecto
IAS 8 / NIC 8	Políticas de contabilidad, Cambios en los estimados contables y Errores	NIF B-1	CAMBIOS CONTABLES CON TRATAMIENTO RETROSPECTIVO Y CORRECCIONES DE ERRORES		Todos los cambios en normas particulares, reclasificaciones y correcciones de errores, deben reconocerse mediante su aplicación retrospectiva.
IAS 10 / NIC 10	Eventos ocurridos después de la fecha del balance general	NIF B-13	FECHA LIMITE PARA LA EVALUACIÓN DE EVENTOS POSTERIORES	Los eventos posteriores se evalúan hasta la fecha en que los estados financieros son autorizados para su emisión.	
			DIVIDENDOS EN ACCIONES DECLARADOS DESPUÉS DE LA FAECHA DEL BALANCE GENERAL	Los estados financieros no se ajustan por dividendos en acciones declarados después de la fecha del balance general.	

	PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO QUE SE REFINANCIAN CON PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO, DESPUÉS DE LA FECHA DEL BALANCE GENERAL	Los préstamos a corto plazo refinanciados después de la fecha del balance general, no deben ser reclasificados como pasivos a largo plazo.
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

IAS 11 / NIC 11	Contratos de construcción	D-7	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	Es negociado, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.	Se negocia específicamente para la construcción de un activo o de una combinación de activos íntimamente relacionados o interdependientes, en términos de su diseño, tecnología y función o su último propósito o uso.
			RECONOCIMIENTO DE INGRESOS	Bajo el método del porcentaje de terminación, los ingresos derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en el proceso del grado de realización en que se encuentre, con los que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de	Método de por ciento de avance: el ingreso es identificado con los costos incurridos para alcanzar la etapa de avance para la terminación del proyecto, resultando en el registro de ingresos, costos y ganancia o pérdida, que deben ser atribuidos a la proporción de trabajo terminado al cierre de un periodo contable.

		las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado.	
--	--	---------------------------------------------------------------------------------	--

IAS 12 / NIC 12	Impuestos a los ingresos / ganancias	NIF D-4	BASE FISCAL DE UN ACTIVO O PASIVO	La base fiscal es, generalmente, el monto deducible o gravable para efectos de impuesto sobre la utilidad. La manera en que la administración espere liquidar o recuperar el monto en libros se afecta la determinación de la base fiscal.	Los valores fiscales se determinan con base en las disposiciones fiscales aplicables a la entidad.
					El valor fiscal de un activo es el monto deducible o acumulable fiscalmente en ejercicios futuros.
					El valor fiscal de un pasivo está representado por su valor en libros menos la porción del mismo que sea deducible para efectos fiscales en ejercicios futuros o, en su caso, los pasivos no contables por acumularse fiscalmente.
			RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Los montos se reconocen en la medida en que sea probable que logren realizarse.	Los montos se reconocen en la medida en que se tenga alta certeza sobre su recuperación.

			CÁLCULO DE LOS ACTIVOS O PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Deben aplicarse las tasas de impuestos aprobadas a la fecha del balance general.	Se deben aplicar las tasas promulgadas y establecidas a la fecha de los estados financieros.
			CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS EN EL BALANCE GENERAL	Todas las cantidades deben clasificarse como no circulantes en el balance general.	Todas las cantidades deben clasificarse como no circulantes en el balance general.
IAS 14 / NIC 14	Presentación de reportes sobre segmentos	B-5		Derogada IAS 14 (tema tratado en IFRS 8)	Tema tratado en B-5 (ver parte superior IFRS 8 y B5)
IAS 16 / NIC 16	Propiedad, Planta y equipo	C-6	COSTO	Importe efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.	Precio neto pagado por los bienes sobre la base de efectivo o equivalente más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento (derechos , gastos de importación, fletes, seguros, gastos de instalación)
			RECONOCIMIENTO	Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si y sólo si: Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y si el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.	
			DEPRECIACIÓN	Se depreciará en forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo	La depreciación, ésta distribución puede hacerse conforme dos criterios; uno basado en tiempo y otro, en unidades producidas. Existen métodos alternativos y se aplica el más

		significativo con relación al costo total del elemento. Se puede aplicar alguno de los siguientes métodos: método lineal, decreciente y el de unidades de producción.	adecuado.
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

IAS 17 / Arrendamientos NIC 17 os	D-5	ARRENDAMIENTO DE TERRENO Y EDIFICIO: CLASIFICACIÓN	El terreno y el edificio se analizan por separado, a fin de evaluar todos los indicadores.	El terreno y el edificio se analizan por separado, a fin de evaluar todos los indicadores.
			Si el valor del terreno no es importante, no es necesario el análisis de manera individual, en su lugar, se tratan como una sola unidad.	
		RECONOCIMIENTO DE GANANCIA O PÉRDIDA EN ARRENDAMIENTO O EN VÍA DE REGRESO (SALE AND LEASEBACK) CUANDO ÉSTE ES OPERATIVO	La ganancia o pérdida se reconoce, inmediatamente, después de ser ajustada si el precio de venta difiere del valor razonable del activo.	La ganancia o pérdida se reconoce en resultados en el momento de la venta.
		RECONOCIMIENTO DE GANANCIA O PÉRDIDA EN ARRENDAMIENTO O EN VÍA DE REGRESO (SALE AND LEASEBACK) CUANDO ÉSTE ES CAPITALIZABLE.	La ganancia o pérdida se difiere y se amortiza durante el término del arrendamiento.	La ganancia o pérdida en la venta inicial del activo, se reconoce en resultados en proporción a la depreciación del activo arrendado. Si el activo arrendado es un terreno, su reconocimiento en resultados será en línea recta durante la vigencia del contrato.

IAS 18 / NIC 18	Ingresos ordinarios	RECONOCIMIEN TO DEL INGRESO POR VENTA DE BIENES	El ingreso se reconoce cuando: a) Los riesgos y los beneficios de la propiedad se hayan transferido. b) El comprador tenga el control de los bienes. c) Los ingresos puedan medirse confiablemente . d) Se considere probable que los beneficios económicos fluyan hacia la entidad.	No se tiene una norma particular.
		RECONOCIMIEN TO DEL INGRESO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS	El ingreso puede ser reconocido si se utiliza el procedimiento aplicable a los contratos de construcción de largo plazo, considerando las etapas del servicio que han sido terminadas. La utilización de esta metodología, sin embargo, está sujeta a que los ingresos y costos puedan medirse confiablemente y que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la	No se tiene una norma particular.

		entidad.	
	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN N	Si los contratos de construcción cumplen ciertas condiciones, se reconocen mediante el método de por ciento de avance; de lo contrario, el reconocimiento de ingresos se limita al monto de los costos incurridos recuperables. El método de contrato terminado no está permitido.	Se aplica el método de por ciento de avance. En caso de que la utilidad del contrato de construcción no pueda ser estimada confiablemente, el reconocimiento de ingresos se limita al monto de los costos incurridos recuperables.

IAS 19 / NIC 19	Beneficios para empleados	NIF D-3	UTILIZACIÓN DEL MÉTODO ACTUARIAL PARA PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	Se requiere el método de crédito unitario proyectado en todos los casos.	Se requiere el método de crédito unitario proyectado. En ciertos casos, se permite el uso del método de "suma de números dígitos" para compañías no públicas.
			VALUACIÓN DE LOS ACTIVOS DEL PLAN DE BENEFICIOS DEFINIDOS	Se valúan a su valor razonable a la fecha del balance general.	La valuación de los activos del plan debe hacerse a su valor razonable, ya sea a la fecha del balance o en los tres meses anteriores a la fecha del balance.
					A partir de 2008, no se requiere el reconocimiento de un pasivo adicional.
				La IAS 19 no establece	La provisión se presenta como un

			clasificación en el balance general.	pasivo a largo plazo, y en caso de que se trate de un pago anticipado, se presenta como activo no circulante.
			LIQUIDACIONES Y REDUCCIONES	Ya sea por liquidación o reducción, la ganancia o pérdida resultante se reconoce cuando ésta ocurra.
				Ya sea por liquidación o reducción, la ganancia o pérdida resultante se reconoce cuando ésta ocurra.
IAS 20 / NIC 20	Contabilidad para las concesiones / subvenciones del gobierno y revelación de la ayuda gubernamental		SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	<p>Ayudas del Gobierno, también conocidas como subsidios, transferencias, primas, beneficios. Por ejemplo: exenciones fiscales, créditos fiscales por inversiones, depreciaciones aceleradas y tasas impositivas reducidas.</p> <p>Tema no tratado específicamente.</p>
IAS 21 / NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera	NIF B-15	CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE ENTIDADES EN EL EXTRANJERO CUANDO LA MONEDA FUNCIONAL PROVIENE DE ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS	<p>Dichos estados financieros tanto del ejercicio actual, como del anterior, se ajustan utilizando el índice general de precios de su país, y, posteriormente, se convierten a la moneda de reporte, utilizando el tipo de cambio</p> <p>Dichos estados financieros tanto del ejercicio actual, como del anterior, se ajustan utilizando el índice general de precios de su país, siempre que la entidad se encuentre en un entorno económico inflacionario (al menos 26% acumulado en los últimos tres años) y, posteriormente, se convierten a la</p>

		de cierre.	moneda de reporte, utilizando el tipo de cambio de cierre.
	TRATAMIENTO DEL AJUSTE POR CONVERSIÓN EN EL CAPITAL CONTABLE, CUANDO LA CONTROLADORA REALIZA PARTE DE SU INVERSIÓN EXTRANJERA	Los rendimientos de la inversión, se consideran como una disposición parcial de la inversión extranjera; por lo tanto, una parte proporcional de los efectos por conversión, previamente alojados en el capital contable, deben ser reflejados en el estado de resultados.	Las diferencias por conversión reconocidas en el capital contable deben reclasificarse a resultados cuando se efectúa una disposición parcial o total de la operación en el extranjero. Las NIF no ofrecen guías para determinar qué constituye una disposición de inversión para efectos del tratamiento de ajuste acumulado por conversión.
	CONSOLIDACIÓN DE OPERACIONES EN EL EXTRANJERO	El método de consolidación no se especifica y, por lo mismo, puede aplicarse el método "directo" o el de "paso" de acuerdo con el método "directo", cada entidad dentro del grupo se consolida directamente con la controladora final, independientemente de la existencia de cualquier entidad intermedia. La	Aunque la norma indica seguir los procedimientos establecidos en las normas particulares para la consolidación de operaciones en el extranjero, dichos procedimientos no se precisan.

			elección del método puede afectar los ajustes acumulados por conversión que se han diferido dentro del capital a niveles intermedios y, en consecuencia, también la reclasificación a resultados de dichas diferencias cambiarias al momento de la disposición de una operación extranjera intermedia.	
--	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

IAS 23 / NIC 23	Costos de endeudamiento / Costos por intereses	NIF D-6	RECONOCIMIENTO	Una entidad capitalizará los costos por préstamos que sean atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos. Una entidad deberá reconocer otros costos por préstamos como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.	La capitalización del RIF, como parte del costo total de adquisición de los activos calificables, debe comenzar cuando se cumplan y continúen presentes la totalidad de las siguientes condiciones: - Se están llevando a cabo las actividades necesarias para preparar el activo para el uso deseado o para su venta, - Se han iniciado las inversiones para la adquisición de activos calificables, y - Los intereses se han devengado.
--------------------	------------------------------------------------	---------	----------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

IAS 24 / NIC 24	Revelaciones sobre partes relacionadas	NIF C-13	*****		
--------------------	----------------------------------------	----------	-------	--	--

IAS 26 / NIC 26	Contabilidad y presentación de reportes sobre planes de beneficio por retiro / Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro	NIF D-3	GENERALIDADES	Trata la contabilidad y la información a presentar, por parte del plan a todos los participantes como grupo. No de cada uno de los participantes acerca de sus derechos adquiridos sobre el plan (IAS 19 y NIF D-3).	
			VALORACIÓN DE ACTIVOS DEL PLAN	Las inversiones del plan de beneficio por retiro deben contabilizarse por su valor razonable.	
IAS 27 / NIC 27	Estados financieros consolidados y separados	NIF B-8	MODELO DE CONSOLIDACIÓN	Se basa en el concepto de "poder de control", siendo éste la capacidad de la compañía tenedora para gobernar las políticas financieras y operativas con el fin de obtener un beneficio. Se considera que existe control, cuando la tenedora posee más de 50% de los votos.	Se basa en el concepto de "poder de control", que es el poder de decidir las políticas financieras y operativas de una entidad con el fin de obtener beneficios de sus actividades. Se considera que existe control cuando la tenedora posee más de 50% de los derechos de los votos.
				Los derechos potenciales de voto deben ser considerados en la determinación de la existencia de control.	Los derechos potenciales de voto deben ser considerados en la determinación de la existencia de control.
			PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS: EN GENERAL	Se requiere; sin embargo, existe una exención para compañías informantes que son, a su vez, controladas a	

		100% o menos, siempre y cuando cumplan ciertas condiciones.
		A diferencia de las condiciones establecidas por la IAS 27, la NIF B-8 no requiere que la última controladora prepare información consolidada. En su lugar, establece una condición adicional: los estados financieros no deben requerirse para uso externo.
PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS: FECHAS DIFERENTES DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTROLADORA Y DE LA (S) SUBSIDIARIA (S)	En caso de emplear fechas de reporte diferentes, los efectos de eventos importantes que ocurran entre dichas fechas, se ajustan en los estados financieros.	En caso de emplear fechas de reporte diferentes, los estados financieros de las subsidiarias, para efectos de la consolidación deben ajustarse para reconocer y revelar las operaciones relevantes que hayan ocurrido en el periodo no coincidente.
PRESENTACIÓN DE LA PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (ANTES INTERÉS MINORITARIO)	Se presenta en el balance general, como componente por separado en el capital contable.	Se presenta en el balance general, como componente por separado en el capital contable.

IAS 28 / NIC 28	Inversiones en asociadas	NIF C-7	INVERSIONES VALUADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN	La IAS 28 requiere que los inversionistas (cuando no sean organizaciones de capital de	La NIF C-7 requiere que las inversiones en compañías asociadas se valúen a través del método de participación.
-----------------	--------------------------	---------	-----------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		riesgo, fondos de inversión, fideicomisos de inversión colectiva y similares) utilicen el método de participación para estas inversiones en sus estados financieros.	
			Se presume que existe influencia significativa si se es propietaria, directa o indirectamente, de 25% o más del poder de voto. Cuando la asociada cotice en una bolsa de valores, se considerará 10% o más (20% bajo U.S. GAAP e IFRS).
		Si se presentan estados financieros no consolidados (es decir, estados financieros no consolidados de la controladora o inversionista), las asociadas y subsidiarias pueden presentarse valuadas, ya sea al costo o a su valor razonable.	Si se presentan estados financieros no consolidados, las inversiones en subsidiarias deberán valuarse a través del método de participación.
	Negocios Conjuntos (joint ventures)	IAS 31, Participaciones en negocios conjuntos,	No se tiene una norma particular, por lo que se aplica la IAS 31 de

			permite el método de consolidación proporcional o el método de participación.	manera supletoria.
IAS 29 / NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	NIF B-10	No establece una tasa para considerar que, al sobrepasarla, surge el estado de hiperinflación. Este estado se indica de acuerdo a varias características entre ellas; la tasa acumulada de inflación en tres años se aproxima o sobrepasa el 100%	Se establecen dos entornos económicos en los que puede operar una entidad: inflacionario, cuando la inflación es igual o mayor al 26% acumulado en los tres ejercicios anuales anteriores (promedio anual de 8%) y el no inflacionario, cuando la inflación es menor al 26% acumulado.
IAS 31 / NIC 31	Participación en negocios conjuntos	GENERALIDADES	Contabilización y presentación de información de las participaciones en negocios conjuntos. Los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores de los negocios conjuntos.	Tema no tratado específicamente.
			Negocio conjunto: acuerdo contractual donde dos o más participantes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto.	
IAS 32 / NIC 32	Instrumentos financieros:	C-2		

presentación					
IAS 33 / NIC 33	Ganancias por acción	B-14			
IAS 34 / NIC 34	Información financiera intermedia	B-9	TRATAMIENTO DE CIERTOS COSTOS EN PERIODOS INTERMEDIOS	Cada periodo intermedio se considera un periodo de información independiente. Un costo que no corresponde a la definición de activo, al final del periodo intermedio no se difiere y un pasivo reconocido a fecha intermedia, debe representar una obligación existente.	
IAS 36 / NIC 36	Deterioro del valor de los activos	C-15	METODO PARA DETERMINAR EL DETERIORO: ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN	El método consiste en un solo paso y requiere que se efectúen pruebas de deterioro, siempre y cuando existan indicios de deterioro.	El método consiste en un solo paso y requiere que se efectúen pruebas de deterioro, siempre y cuando existan indicios de deterioro.
			DETERMINACIÓN DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO: ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN	Es la cantidad en la que el valor den libros del activo excede a su valor de recuperación. El valor de recuperación es el que resulte mayor entre: a) El valor razonable menos costos de venta. b) El valor de uso (valor presente de flujos de efectivo futuros,	Es la cantidad en la que el valor den libros del activo excede a su valor de recuperación. El valor de recuperación es el que resulte mayor entre: a) El precio neto de venta. b) El valor de uso (valor presente de flujos de efectivo futuros, incluyendo el valor de realización al término de su vida útil).

			incluyendo valor de realización al término de su vida útil).	
		DETERMINACIÓN DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO: ACTIVO INTANGIBLE DE DURACIÓN INDEFINIDA	La cantidad en que el valor en libros del activo excede a su valor de recuperación.	La cantidad en que el valor en libros del activo excede a su valor de recuperación.
		REVERSIÓN DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO	No permitida para crédito mercantil.	Permitida para crédito mercantil y activos intangibles de vida indefinida, sujeta a que la pérdida hubiera sido causada por un evento externo específico de naturaleza tan excepcional que no se espera vuelva a ocurrir y, además, de manera particular dichos eventos externos hayan logrado revertir su efecto con posterioridad a la fecha de reconocimiento del deterioro.

IAS 37 / NIC 37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	C-9	PROVISIONES DESCONTADAS A VALOR PRESENTE	Debe registrarse como provisión la cantidad que se estima será liquidada o pagada para transferir la obligación, tomando en cuenta el valor del	Las provisiones deben registrarse por una cantidad equivalente a la mejor estimación a la fecha del balance general del desembolso necesario para liquidar la obligación o para transferir la obligación a un tercero. El importe de las provisiones
--------------------	----------------------------------------------------------------------	-----	------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		dinero en el tiempo.	será objeto de descuento cuando el efecto de hacerlo sea significativo.
--	--	----------------------	-------------------------------------------------------------------------

IAS 38 / NIC 38	Activos intangibles	NIF C-8	ACTIVOS INTANGIBLES	Los costos de desarrollo se capitalizan cuando puede probarse la factibilidad técnica y económica de un proyecto de acuerdo con criterios específicos, siendo algunos de ellos el demostrar: factibilidad técnica, intención de concluir el activo y capacidad para vender el activo en el futuro, entre otros.	Los costos de desarrollo se capitalizan cuando puede probarse la factibilidad técnica y económica de un proyecto de acuerdo a criterios específicos, siendo algunos de ellos el demostrar: factibilidad técnica, intención de concluir el activo y capacidad para vender el activo en el futuro, entre otros.
				No existen lineamientos específicos adicionales respecto a costos de desarrollo de software para equipo de cómputo; sin embargo, la aplicación de las disposiciones de la IAS 38, es consistente en su mayor parte con la	No existen lineamientos específicos; sin embargo en algunos casos en la práctica se aplica la normatividad de U.S. GAAP.

		FAS 86	
	COSTOS DE PUBLICIDAD	Los costos de publicidad y promoción se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren. Un pago anticipado puede reconocerse como activo sólo cuando el pago por los bienes o servicios se efectúa antes de que la entidad reciba los bienes o servicios correspondientes.	Los costos de publicidad y promoción se registran en los resultados del periodo en que se incurren. A diferencia de IFRS, en el caso de campañas publicitarias, sus costos pueden reconocerse en los resultados del periodo en el que se difunda por primera vez el contenido publicitario.
	REVALUACIÓN	La revaluación a valor razonable de activos intangibles, salvo el caso del crédito mercantil.	La revaluación a valor razonable no está permitida.

IAS 39 / NIC 39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	C-2			
-----------------	-----------------------------------------------------	-----	--	--	--

IAS 40 / NIC 40	Propiedad para inversión	Propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para; su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, fines administrativos o para su venta.
	MEDICIÓN	Las propiedades de inversión se

			medían al costo.		
IAS 41 / NIC 41	Agricultura	E-1		Se aplica a la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección o subvenciones del gobierno relacionadas con un activo biológico.	Se aplica a la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección o subvenciones del gobierno relacionadas con un activo biológico.
			VALUACIÓN	Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando y sólo cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, cuando sea probable que la entidad tenga beneficios económicos futuros asociados con el activo y si el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de manera fiable.	Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando y sólo cuando la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, cuando sea probable que la entidad tenga beneficios económicos futuros asociados con el activo y si el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de manera fiable.
N/A	Entidades No Lucrativas	E-2	RECONOCIMIENTO	Tema no tratado específicamente	Las contraprestacion es recibidas por la venta de bienes o prestación de servicios en condiciones normales de mercado con la finalidad de

			obtener recursos adicionales, se reconocerán como ingresos, de acuerdo a los principios de contabilidad aplicables a las entidades con propósitos lucrativos.
	RECONOCIMIENTO	Tema no tratado específicamente	Cuando las contraprestaciones son sustancialmente inferiores a las condiciones del mercado por la venta de bienes o prestación de servicios, se considerarán como contribuciones recibidas.

Pasos para adoptar IFRS

Debido a que IFRS requieren presentar un año comparativo como mínimo, cuando una empresa presente por primera vez sus estados financieros bajo IFRS, entonces, el primer paso sería:

- 1.- Preparar Estados financieros del año inmediato anterior bajo IFRS para fines de comparación.
- 2.- Reconocer todos los activos y pasivos que deben ser reconocidos según las IFRS.
- 3.- Dar de baja todos los activos y pasivos no permitidos por las IFRS.
- 4.- Clasificar todos los rubros de acuerdo con las IFRS.
- 5.- Medir todos los activos y pasivos de acuerdo con las IFRS.